Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 297 del 20 dicembre 1993 - Serie generale

Spedizione in abbonamento postale - Gruppo I (70%)

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA Roma - Lunedì, 20 dicembre 1993 SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

N. 117

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 15 dicembre 1993.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1993, del contenuto e caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici nonché degli elenchi clienti e fornitori da allegare alla dichiarazione da parte degli esportatori e dei loro fornitori.

SOMMARIO

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 15 dicembre 1993.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1993, del contenuto e caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici nonché degli elenchi clienti e fornitori da allegare alla dichiarazione da parte degli esportatori e dei loro fornitori.

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente l'istituzione e la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, e, in particolare, l'art. 28, comma 1, come modificato dall'art. 1, comma 3, del decreto-legge 6 dicembre 1993, n. 503, il quale prevede che la dichiarazione annuale relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per l'anno solare precedente deve essere redatta in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze e presentata, in duplice esemplare, tra il 1° febbraio ed il 15 marzo di ciascun anno;

Visto il decreto ministeriale 13 dicembre 1979, e successive modificazioni, concernente norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti ed alle dichiarazioni delle società controllanti e controllate;

Visto il decreto ministeriale 16 gennaio 1980, concernente particolari modalità di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e turismo;

Visto l'art. 5 del decreto-legge 5 dicembre 1980, n. 799, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 1980, n. 875, e successive modifiche ed integrazioni, che ha previsto la non assoggettabilità all'imposta sul valore aggiunto di talune operazioni effettuate in favore delle popolazioni della Campania e della Basilicata colpite dagli eventi sismici del novembre 1980 e febbraio 1981;

Visti l'art. 77 della legge 14 maggio 1981, n. 219, l'art. 3 del decreto-legge 27 febbraio 1982, n. 57, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 aprile 1982, n. 187 e l'art. 3 del decreto-legge 7 novembre 1983, n. 623, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 dicembre 1983, n. 748, con i quali è stato previsto, nei confronti dei soggetti che hanno posto in essere le operazioni di cui al punto precedente, l'obbligo di presentare una dichiarazione contenente gli elementi necessari per la determinazione della base imponibile delle risorse proprie IVA ai sensi del regolamento del Consiglio CEE n. 2892/77 del 19 dicembre 1977;

Visti gli articoli 74 e 39 del decreto legislativo 30 marzo 1990, n. 76, che ha approvato il testo unico sulle calamità naturali che hanno colpito le regioni della Campania, Basilicata, Calabria e Puglia, con i quali sono state recepite, tra l'altro, le agevolazioni previste dall'art. 5 del decreto-legge n. 799 anzicennato;

Visto l'art. 36 dei decreti-legge 2 marzo 1993, n. 47 e 28 aprile 1993, n. 131, i cui effetti sono stati fatti salvi dall'art. 1 della legge 29 ottobre 1993, n. 427, che ha ulteriormente prorogato le agevolazioni a favore dei terremotati delle predette regioni;

Visto l'art. 6 della legge 29 dicembre 1990, n. 405, e successive modificazioni, nonché l'art. 15 del decreto-legge 22 maggio 1993, n. 155, convertito dalla legge 19 luglio 1993, n. 243, contenenti disposizioni in materia di acconto ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto il decreto-legge 13 maggio 1991, n. 151, convertito, con modificazioni, dalla legge 12 luglio 1991, n. 202;

Visti gli articoli 6 e 11 della legge 5 ottobre 1991, n. 317, che ha concesso un credito di imposta alle piccole imprese;

Visto il decreto ministeriale 9 dicembre 1991, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 293 del 14 dicembre 1991, che ha approvato, fra l'altro, la classificazione delle attività economiche, in vigore dal 1° gennaio 1992 e il decreto ministeriale 12 dicembre 1992 che ha modificato alcuni codici delle predetta classificazione;

Vista la legge 30 dicembre 1991, n. 413, ed in particolare gli articoli 5 e 12 con i quali sono stati previsti, rispettivamente, uno speciale regime impositivo ai fini dell'IVA per l'agriturismo e l'estensione dell'obbligo di rilascio dello scontrino fiscale e della ricevuta fiscale, con le modalità indicate nelle relative norme di attuazione;

Visto altresì l'art. 44, comma 6, della stessa legge n. 413, come modificato dall'art. 4, comma 1, lettera *f)*, del decreto-legge 23 gennaio 1993, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 1993, n. 75, riguardante il recupero dell'eccedenza di imposta detraibile derivante dalla definizione delle controversie pendenti;

Visto l'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, come modificato dall'art. 62 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, che ha istituito i centri autorizzati di assistenza fiscale, nonché il decreto ministeriale 22 ottobre 1992, n. 494, contenente il regolamento per l'autorizzazione all'esercizio delle attività dei CAAF;

Visto l'art. 5 della legge 25 febbraio 1992, n. 215, che ha concesso un credito di imposta all'imprenditoria femminile;

Vista l'ordinanza emanata dal Ministro per il coordinamento della protezione civile n. 2307/FPC del 4 novembre 1992, che ha disposto la sospensione di taluni termini in favore dei soggetti colpiti dagli eccezionali eventi alluvionali dell'ottobre 1992 nella regione Toscana;

Visto il decreto-legge 4 dicembre 1992, n. 471, convertito dalla legge 1° febbraio 1993, n. 25, che ha previsto agevolazioni a favore delle regioni Liguria e Toscana colpite da eccezionali avversità atmosferiche;

Visto il decreto ministeriale 12 dicembre 1992, che ha approvato i modelli degli elenchi clienti e fornitori che devono essere allegati dagli esportatori e loro fornitori alla dichiarazione annuale IVA, come prescritto dall'art. 1 del decreto-legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17;

Visto l'art. 9, comma 9, del decreto-legge 23 gennaio 1993, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 1993, n. 75, che ha previsto la facoltà per i contribuenti di indicare nella dichiarazione annuale i corrispettivi non registrati al fine di evitare l'accertamento induttivo di cui all'art. 12 del decreto-legge 2 marzo 1989, n. 69, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 1989, n. 154;

Visto l'art. 8, comma 1, del decreto-legge 23 gennaio 1993, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 1993, n. 75, con il quale è stato concesso un credito d'imposta, per gli anni 1992 e 1993, per le imprese che gestiscono impianti di distribuzione di carburanti;

Visto l'art. 15 del decreto-legge 29 marzo 1993, n. 82, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 maggio 1993, n. 162, con il quale è stato determinato un credito d'imposta, per l'anno 1993, per le imprese autorizzate all'esercizio dell'autotrasporto merci per conto terzi;

Visto il decreto-legge 12 giugno 1993, n. 186, convertito dalla legge 9 luglio 1993, n. 219, che ha previsto il differimento dei termini relativi agli adempimenti e ai versamenti di natura tributaria a favore dei soggetti colpiti dagli eventi criminosi di Roma e Firenze;

Vista la legge 29 ottobre 1993, n. 427, di conversione del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, che ha fatto salvi gli effetti dei decreti-legge 31 dicembre 1992, n. 513, 2 marzo 1993, n. 47, 28 aprile 1993, n. 131 e 30 giugno 1993, n. 213, contenenti in particolare la disciplina temporanea delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 35, comma 4, del predetto decreto-legge n. 331 del 1993, che ha concesso un credito di imposta ai rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici;

Visto l'art. 4-*bis* del decreto-legge 27 settembre 1993, n. 382, convertito dalla legge 18 novembre 1993, n. 468, che ha previsto il differimento dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali a favore delle vittime di richieste estorsive;

Decreta:

Art. 1.

Modelli di dichiarazione annuale IVA

Sono approvati gli annessi modelli concernenti le dichiarazioni relative all'anno 1993 da presentare ai fini dell'imposta sul valore aggiunto:

Mod. IVA 11 - regime normale, di colore blu e nero, composto di otto facciate;

Mod. IVA 11 - regime normale - rimborso, di colore rosso e nero, composto di otto facciate, riservato ai contribuenti in regime normale che intendano chiedere, in tutto o in parte, il rimborso dell'eccedenza dell'imposta;

Mod. IVA 11 - regime normale, riservato agli enti e società controllanti e controllate, di colore arancione e nero, composto di otto facciate;

Mod. IVA 26 LP/93 - prospetto delle liquidazioni periodiche, di colore blu, da allegare alla dichiarazione degli enti e società controllanti, composto di due facciate;

Mod. IVA 26 PR/93 - prospetto riepilogativo, di colore blu, da allegare alla dichiarazione degli enti e società controllanti, composto di due facciate;

Mod. IVA 11-*ter* - regime speciale per i produttori agricoli, di colore verde e nero, composto di sei facciate;

Mod. IVA 11-*quater* - esercizio di più attività, di colore grigio e nero, riservato ai contribuenti che esercitano più attività con contabilità separata, composto di quattro facciate e relativi intercalari: mod. 11 - regime normale, di colore blu (sei facciate); mod. 11-*ter* - regime speciale agricoltura, di colore verde (quattro facciate);

Mod. IVA 76/93, di colore blu, concernente le operazioni effettuate senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nei confronti dei soggetti danneggiati dagli eventi sismici del novembre 1980 e febbraio 1981, registrate nell'anno 1993.

I modelli di dichiarazione annuale sono in tre esemplari: il primo riservato al contribuente; il secondo al servizio meccanografico; il terzo al competente ufficio IVA. Il modello IVA 11 regime normale - società controllanti e controllate, consta di un quarto esemplare destinato alla società controllante.

La sottoscrizione del dichiarante deve essere apposta nella copia destinata all'ufficio, nell'apposito riquadro, in calce all'ultima facciata.

Art. 2.

Modelli meccanografici di dichiarazione annuale

È autorizzata la presentazione di modelli di dichiarazione annuale su moduli meccanografici aventi le seguenti caratteristiche:

stampe realizzate con gli stessi colori dei modelli predisposti dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato; è ammessa la stampa di modelli monocromatici, utilizzando il colore corrispondente a ciascun modello, indicato nel precedente art. 1, con esclusione del nero;

conformità di struttura con i modelli approvati con il presente decreto per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

I suddetti modelli devono essere riprodotti su stampati meccanografici a striscia continua, di formato a pagina singola oppure a pagina doppia ripiegabile. Tutte le facciate di ogni esemplare devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «Attenzione: da non staccare».

I modelli meccanografici predisposti a pagina doppia ripiegabile devono rispettare la sequenza delle facciate nel seguente ordine:

modelli a otto facciate:

nella prima pagina doppia: ottava facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e settima facciata;

nella terza pagina doppia: sesta facciata e terza facciata;

nella quarta pagina doppia: quarta facciata e quinta facciata;

modelli a sei facciate:

nella prima pagina doppia: sesta facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e terza facciata;

nella terza pagina doppia: quarta facciata e quinta facciata;

modelli a quattro facciate:

nella prima pagina doppia: quarta facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e terza facciata.

Art. 3.

Presentazione delle dichiarazioni annuali da parte dei CAAF e dei professionisti abilitati

I centri autorizzati di assistenza fiscale (CAAF) ed i professionisti abilitati di cui all'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni, devono presentare le dichiarazioni annuali, ad esclusione di quelle riservate agli enti e società controllanti e controllate, su supporti magnetici predisposti secondo le modalità di registrazione e le caratteristiche tecniche stabilite nell'allegato *A* annesso al presente decreto, fermo restando l'obbligo di presentazione delle dichiarazioni annuali anche su modelli cartacei, limitatamente all'esemplare destinato all'ufficio.

I modelli cartacei ed i supporti magnetici devono essere presentati agli uffici IVA competenti in base al domicilio fiscale dei contribuenti. È consentita la presentazione disgiunta dei supporti magnetici entro il termine del 15 aprile 1994.

Possono essere presentate cumulativamente le dichiarazioni di più contribuenti aventi il domicilio fiscale rientrante nella competenza dello stesso ufficio IVA.

Per ogni consegna di supporti magnetici e dei relativi modelli cartacei deve essere predisposta apposita bolla redatta in tre esemplari, in conformità al modello di cui all'allegato *B*.

Il visto di conformità può essere apposto sulle singole dichiarazioni con sistema meccanografico. In tal caso la sottoscrizione autografa del direttore tecnico del CAAF o del professionista abilitato deve essere apposta in calce alla distinta posta sul retro della bolla di cui al comma precedente.

Un duplicato di ogni supporto magnetico deve essere tenuto a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per un periodo di dodici mesi dalla data di consegna dell'originale.

Il sistema informativo del Ministero della finanze esegue sui supporti magnetici controlli intesi a verificare la loro rispondenza alle specifiche tecniche di cui all'allegato *A*.

Nel caso in cui i supporti magnetici non risultino rispondenti alle specifiche tecniche suddette l'Amministrazione finanziaria ne richiede la sostituzione. I soggetti interessati devono consegnare all'ufficio richiedente, entro e non oltre trenta giorni dalla data di ricezione della richiesta di sostituzione, nuovi supporti sostitutivi di quelli riscontrati non conformi.

Art. 4.

Elenchi dei clienti e dei fornitori
con i quali sono state poste in essere operazioni non imponibili

Sono approvati gli allegati modelli IVA 101/3 e 101/3-*bis* nonché gli allegati modelli IVA 102/3 e 102/3-*bis* concernenti, rispettivamente, l'elenco dei clienti, con relativo intercalare, di colore rosso, e l'elenco dei fornitori, con relativo intercalare, di colore verde, che devono essere allegati alla dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto da parte degli esportatori e dei loro fornitori ai sensi dell'art 1, comma 4, del decreto-legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17.

Art. 5.

Il presente decreto verrà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 15 dicembre 1993

Il Ministro: GALLO

copia per il Contribuente 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11
REGIME NORMALE

UFFICIO IVA DI ______________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE — PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME — NOME — CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) — SESSO [M] [F] — COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA — PROV — TELEFONO (prefisso numero)

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE — NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE — NATURA GIURIDICA — TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — CAP — COMUNE — PROV

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA — DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — CAP — COMUNE — PROV

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ — Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ — Attività stagionale 3 ☐ — Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE — CODICE CARICA — Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) — NOME — TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO ECC — CAP — COMUNE — PROV

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* — Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — CAP — COMUNE — PROV

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

MODULARIO F Tasse 492

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	***Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali*** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni	
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:	
A20	Beni ammortizzabili	.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64	.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318	.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22	.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti	.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	.000
A25	Altri acquisti e importazioni	.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo	
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) — imponibile	.000
	imposta	.000
	pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) — imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse	
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti	.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta	.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno	.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni	.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale	.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)	.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.	.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3	.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992	.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE	
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ — Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993	
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9	.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA

(Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per il Contribuente 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare

______

______

firma leggibile ______

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

firma leggibile ______

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara.

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art 38, comma 6, del D L 30 agosto 1993, n 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ______

ART 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett a) e b) dell'art 33 del D P R 633/1972, come modificato dall'art 66, comma 10, lett a), del D L 30 agosto 1993, n 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ______

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art 1, comma 5, lettera c) del D L 13 maggio 1991, n 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ______

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art 12 legge n 413/91, D M 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione

______

______

firma leggibile ______

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art 41, comma 1, lett b), terzo periodo del D L 30 agosto 1993, n 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione

☐ BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ______

AVVERTENZA: BE = Belgio, DE = Germania, DK = Danimarca, EL = Grecia, ES = Spagna, FR = Francia, GB = Gran Bretagna, IE = Irlanda, LU = Lussemburgo NL = Paesi Bassi, PT = Portogallo

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

firma leggibile ______

(segue a pag. 4)

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) F☐

(*) la casella F, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella D

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 E☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

5

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Cod.	Descrizione	Importo
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art 40, commi 5, 6 e 8 D L 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F42	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art 38, comma 7, del D L 331/1993)			.000
F60	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod F71 ± cod F78)			.000

6

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod Q1 (cod E28 + cod E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	%
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali **utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti**	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5 T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 ___ %		.000
T8	*Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)*		.000
T9	*Ammontare dei costi deducibili (cod T1 + cod T5)*		.000
T10	*Credito di costo dell'anno precedente*		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod T8 — (cod. T9 + cod T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod T9 + cod T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

7

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn 6 e 11 dell'art 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod E28 — cod B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31 12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	000	.000		000
B7	1990	%	.000	000		.000
B8	1991	%	.000	000		000
B9	1992	%	000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	TOTALE RETTIFICA (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	000
B15	IVA detraibile (cod F19 — cod B14) ovvero [cod. Q5 — (cod B14 × cod Q3 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod B13) × cod B5 100]	000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod B17 ± cod B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD DIPENDENZA
	LIQUIDAZIONI MENSILI									
H1	000	000	.000	000						
H2	.000	.000	000	000						
H3	000	000	.000	000						
H4	000	000	000	.000						
H5	.000	000	.000	000						
H6	000	.000	.000	.000						
H7	.000	000	.000	.000						
H8	.000	000	.000	000						
H9	000	.000	.000	.000						
H10	000	000	000	000						
H11	000	.000	000	000						
H12			ACCONTO 000	.000						
	.000	.000	SALDO 000	.000						
	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI									
H3bis	.000	000	000	000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	000					
H9bis	000	000	000	000	000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART 73, COMMA 1, LETT e) E DELL'ART 74, COMMA 4 (che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)									
H12bis			ACCONTO 000	.000						
	.000	000	SALDO .000	000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)]	.000	
	ovvero		
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA		.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO		.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO MESE ANNO / COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000				

CREDITO D'IMPOSTA

L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (cod. L17 o cod. L21)	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna 4

Prospetti relativi alle società fuse 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali 12 Fatture 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ____________________ FIRMA ____________________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ....

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....

copia per il Servizio Meccanografico 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11
REGIME NORMALE

UFFICIO IVA DI ____________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA
COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*
DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*
V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*
CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*
VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ | GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI					SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)		NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO				.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO
ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 492

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Cod.	Descrizione		Importo
A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		☐
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)		2 ☐
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

Cod.	Descrizione	Importo
A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

Cod.	Descrizione	Importo
A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per il Servizio Meccanografico 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 **1** ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 **2** ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 **3** ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 **4** ☐

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 **5** ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo semprechè ne permangano i presupposti)

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 **7** ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata **8** ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 **9** ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* **10** ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale **11** ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza **12** ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo.

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari **21** ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

(segue a pag. 4)

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) F☐

(*) la casella F, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenze optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella D

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 E☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni *di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993*	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	.000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica *dei codici da E22 a E27*)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	*Altri acquisti e importazioni non imponibili*	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	*Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta*	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F18bis	*Imposta afferente gli acquisti intracomunitari* di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			– .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

5

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art 41 D.L 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D L 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art 38, comma 7, del D.L 33/1993)			.000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione e relative imposte	000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod F71 ± cod F78)			.000

6

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di *bovini* e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di *bovini e suini*	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel *regime normale*	.000
P8bis	*Iva detraibile* (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare *delle operazioni diverse da quelle indicate* al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	___ %
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente *gli acquisti di beni strumentali* utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] *da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)*	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 ___ %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

7

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn 6 e 11 dell'art 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n 6) dell'art 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod E28 — cod B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	.000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	.000	.000		.000
B9	1992	%	.000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod F19 — cod B14) ovvero [cod Q5 — (cod B14 × cod Q3 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod B15 + cod B13) × cod B5 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod B15 — cod B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod B17 ± cod B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD DIPENDENZA
				LIQUIDAZIONI MENSILI						
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
				LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI						
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART 73, COMMA 1, LETT e) E DELL'ART 74, COMMA 4 (che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5 bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA					.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO					.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO MESE ANNO		COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000				

CREDITO D'IMPOSTA

L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (cod. L17 o cod. L21)	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna ___ 4

Prospetti relativi alle società fuse ___ 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali ___ 12

Fatture ___ 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....

FIRMA ....

copia per l'Ufficio

MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11
REGIME NORMALE

UFFICIO IVA DI ______________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE — PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME — NOME — CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) — SESSO [M] [F] — COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA — PROV — TELEFONO (prefisso numero)

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE — NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE — NATURA GIURIDICA — TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — CAP — COMUNE — PROV

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA — DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO ECC — CAP — COMUNE — PROV

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐	Attività esercitata in più luoghi 2 ☐	Attività stagionale 3 ☐	Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE — CODICE CARICA — Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) — NOME — TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO, SCALA INTERNO, ECC — CAP — COMUNE — PROV

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* — Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA INTERNO, ECC — CAP — COMUNE — PROV

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F Tasse 492

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Codice	Descrizione		Importo
A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** *Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni*		☐
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	*Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318*		.000
A23	*Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22*		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	Imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	*Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno*		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a *seguito di processo verbale*		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	*Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.*		.000
A35ter	*Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3*		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	*Barrare* la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	
A41	Ammontare della riduzione di credito *per effetto del ravvedimento operoso relativo* alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

Codice	Descrizione	Importo
A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	*Operazioni non commerciali* (art. 4, *ultimo comma*, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA

(Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

Codice	Descrizione	Importo
A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	*Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici*	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	*Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale*	.000	.000

copia per l'Ufficio 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare

firma leggibile ______

ART 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

firma leggibile ______

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art 38, comma 6, D L 30 agosto 1993, n 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art 38, comma 6, del D L 30 agosto 1993, n 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ______

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett a) e b) dell'art 33 del D P R 633/1972, come modificato dall'art 66, comma 10, lett a), del D L 30 agosto 1993, n 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ______

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall art 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art 1, comma 5, lettera c) del D L 13 maggio 1991, n 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ______

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art 12 legge n 413/91, D M 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione

firma leggibile ______

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art 41, comma 1, lett b), terzo periodo del D L 30 agosto 1993, n 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione

☐ BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ______

AVVERTENZA: BE = Belgio DE = Germania, DK = Danimarca, EL = Grecia ES = Spagna FR = Francia, GB = Gran Bretagna, IE = Irlanda, LU = Lussemburgo, NL = Paesi Bassi PT = Portogallo

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

firma leggibile ______

(segue a pag. 4)

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 **B** ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) **F** ☐

(*) la casella **F**, *ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella* **D**

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 **E** ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza **G** ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Importo	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette *all'imposta (art. 74, comma 6)*	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Importo	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	*Altri acquisti e importazioni non imponibili*	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
F18bis	*Imposta afferente gli acquisti intracomunitari* di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			.000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

5

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art 10)	.008		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L 331/1993)			.000
F60	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod F71 ± cod. F78)			.000

6

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod *P8 della dichiarazione 1992)*	.000
P2	IVA **sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari** di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) · 100]	.000
P7	IVA ammessa *in detrazione* **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	000
P8bis	Iva **detraibile (F19** ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare *delle operazioni diverse da quelle indicate* al cod Q1 (cod E28 + cod E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	⎿⏊⏊⏌ %
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	**CORRISPETTIVI**	**COSTI**
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	**Interamente fuori CEE**	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: **per la parte CEE**		.000
T6	*per la parte fuori* CEE		.000
T7	Percentuale del costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 ⎿⏊⏊⏌ %		.000
T8	**Ammontare dei corrispettivi imponibili** (cod T1 + cod. T7)		000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod T5)		000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod T8 — (cod T9 + cod T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

7

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:

B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n 6) dell'art 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell anno 1993	±	Conguaglio relativo all anno 1993
B6	1989	%	000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	000	000		000
B9	1992	%	.000	000		000
B10	1993	%				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	000
B15	IVA detraibile (cod F19 — cod B14) ovvero [cod Q5 — (cod B14 × cod Q3 100)]	000
B16	IVA non detraibile [(cod B15 + cod B13) × cod B5 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod B15 — cod. B16)	000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod B17 ± cod B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD DIPENDENZA
			LIQUIDAZIONI MENSILI							
H1	.000	000	000	.000						
H2	000	.000	000	000						
H3	000	.000	000	000						
H4	000	000	000	000						
H5	000	000	000	000						
H6	000	000	.000	.000						
H7	000	.000	000	.000						
H8	000	.000	000	.000						
H9	.000	.000	000	000						
H10	.000	000	000	000						
H11	000	000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	000						
	000	000	SALDO .000	000						
			LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI							
H3bis	000	000	000	000	000					
H6bis	000	000	000	000	000					
H9bis	000	000	000	000	000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART 73, COMMA 1, LETT e) E DELL'ART 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**									
H12ter			ACCONTO .000	000						
	.000	.000	SALDO .000	000	000					
H13	TOTALI	000	000	000						

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	.000
L20	ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — COD. AZIENDA — COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000				

CREDITO D'IMPOSTA

L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (cod. L17 o cod. L21)	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 5☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi. Fatture, Bollette doganali, Note di consegna 4 — Prospetti relativi alle società fuse 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali 12 — Fatture 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ____________ FIRMA ____________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista — Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... FIRMA ....

copia per il Contribuente

1

MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11

REGIME NORMALE

RIMBORSO

UFFICIO IVA DI ______________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐	Attività esercitata in più luoghi 2 ☐	Attività stagionale 3 ☐	Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ | GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

	SOGGETTI OBBLIGATI			SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

MODULARIO F Tasse - 483

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Codice	Descrizione		Importo
A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)		☐
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

Codice	Descrizione	Importo
A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

Codice	Descrizione	Importo
A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per il Contribuente 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - RIMBORSO

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare

____

____

firma leggibile ______________________

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

firma leggibile ______________________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ______________________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ______________________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ______________________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione

____

____

firma leggibile ______________________

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ______________________

AVVERTENZA: BE = Belgio DE = Germania, DK = Danimarca EL = Grecia, ES = Spagna, FR = Francia GB = Gran Bretagna, IE = Irlanda, LU = Lussemburgo, NL = Paesi Bassi PT = Portogallo

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

firma leggibile ______________________

(segue a pag. 4)

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) F ☐

*(*) la casella **F**, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella **D***

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità *ordinaria* (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 E ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Importo	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 *bis*, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)	segno		.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Importo	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 *bis* e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)	segno		.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

5

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

6

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	%
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] *da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)*	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	**CORRISPETTIVI**	**COSTI**
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	*Percentuale dei costi misti* [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)]		.000
	ovvero		
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:

B1	*Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3*	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili *in possesso al 31-12-1993*	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	.000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	.000	.000		.000
B9	1992	%	.000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]	.000
B16	IVA *non detraibile* [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4	.000

7

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3

AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge indicati nelle lettere A - B - C - D - E e l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.

A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ %	
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché dell'art. 40, comma 9 e dell'art. 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐	

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L25 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO: GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
				LIQUIDAZIONI MENSILI						
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
				LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI						
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	.000
L20	ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — COD. AZIENDA — COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Credito d'imposta

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna ____ 4 — Prospetti relativi alle società lusse ____ 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali ____ 12 — Fatture ____ 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ____________________ FIRMA ____________________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista — Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... FIRMA ....

copia per il Servizio Meccanografico 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11
REGIME NORMALE
RIMBORSO

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA
COGNOME | NOME | CITTADINANZA
DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*
DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*
V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO SCALA, INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*
CODIFICA | DESCRIZIONE DELL ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*
VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO SCALA INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO
COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero
DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO SCALA, INTERNO ECC | CAP | COMUNE | PROV

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐
LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO SCALA INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	FALLIMENTO A ☐ — LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ — CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ — LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ — AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ — SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F Tasse 493

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	*Beni ammortizzabili*		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% *di cui alla legge 1-3-1986, n. 64*		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	*Beni destinati alla rivendita* ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, *relativi al periodo d'imposta* (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto *il pagamento delle soprattasse*		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	*Ammontare delle operazioni* relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e *delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)*		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri *di cui agli artt. 23 o 24.*		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma *10 bis*, del D.L. 30 *agosto* 1993, *n.* 331)		2 ☐
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o *importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma* 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti *di distribuzione di carburante*	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (*da cod. F77*) e il totale imposta (*cod. A71 + cod. F79*) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per il Servizio Meccanografico 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - RIMBORSO

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare

____

____

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo semprechè ne permangano i presupposti)

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27 comma 1 secondo periodo come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione

____

____

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

AVVERTENZA: BE = Belgio DE = Germania, DK = Danimarca EL = Grecia ES = Spagna FR = Francia GB = Gran Bretagna IE = Irlanda, LU = Lussemburgo NL = Paesi Bassi PT = Portogallo

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

(segue a pag. 4)

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U I.R)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d impresa ai sensi dell art 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D P R 22 dicembre 1986, n 917 e successive modificazioni ed integrazioni di voler optare, a norma dell'art 10, comma 1, lett a), del D L 2 marzo 1989, n 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l opzione esercitata in precedenza (*) F ☐

(*) la casella F, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art 80 del T U I R che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella **D**

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art 19, *comma 4, del* D P R 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art 10, comma 1, lett b-bis del D L 2 marzo 1989 n 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 *aprile 1989, n 154,* a partire dall'anno 1994 E ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (*escluse solo le operazioni di cui ai codd.* A35. A35 bis)

E10	Operazioni non soggette all'imposta (art 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	000	4	.000
E13		000	9	.000
E13bis		000	12	000
E14		.000	19	.000
E15		000	38	000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	**Operazioni non imponibili comma 1 artt 8, lett a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt 52 e 58 del D L 331/1993**	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)**	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 6	000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	[illegible]	.000
F4		.000	9	000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		000
F18bis	**Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di** *dicembre ovvero nell'ultimo* **trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato** (art 38 comma 7, del D L 331/1993)			.000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

5

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

6

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	*Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione*	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod Q1 (cod E28 + cod E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100\right)$	|_|_|_| %
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod L4 (se non si compila il quadro B)	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	*Interamente nella CEE*	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma *dei codici T1, T2 e T3*)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5.T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 |_|_|_| %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod T1 + cod T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod T9 + cod T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle *operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3*	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n 6) dell'art 10, *non rientranti nell attività propria dell impresa o accessorie ad operazioni imponibili* (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod E28 — cod B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	|_|_|_| %

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 [illegible] l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta *sui beni ammortizzabili* in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	|_|_|_| %	.000	.000		.000
B7	1990	|_|_|_| %	.000	.000		.000
B8	1991	|_|_|_| %	.000	.000		.000
B9	1992	|_|_|_| %	.000	.000		.000
B10	1993	|_|_|_| %				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod F19 — cod B14) ovvero [cod. Q5 — (cod B14 × cod Q3 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod B15 + cod B13) × cod B5 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod B15 — cod B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod B17 ± cod B18) da riportare al codice L4	.000

7

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3

AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge indicati nelle lettere A - B - C - D - E e l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.

A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	, %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	, %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E26 + cod. E27)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore)	%
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché dell'art. 40, comma 9 e dell'art. 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella	1 ☐

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L25 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
				LIQUIDAZIONI MENSILI						
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12	.000	.000	ACCONTO .000	.000						
			SALDO .000	.000						
				LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI						
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 (che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)									
H12ter	.000	.000	ACCONTO .000	.000						
			SALDO .000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	*IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis*	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5 bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	*Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio*		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 bis *di colonna 1 e di colonna 2*)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] *ovvero*	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA		.000
L19	*CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3)* UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO		.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO MESE ANNO / COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Credito d'imposta

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26, L27 e L28	.000
L26	*Importo da computare in detrazione nell'anno successivo*	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 6☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna 4

Prospetti relativi alle società fuse 11

DOCUMENTI EMESSI *(da non allegare alla dichiarazione)*

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali 12 — *Fatture* 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti *gli elementi di calcolo* desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ....

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....

copia per l'Ufficio 1

MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11

REGIME NORMALE

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV | TELEFONO (prefisso numero)

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO SCALA, INTERNO, ECC | CAP | COMUNE | PROV

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenute nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO, SCALA INTERNO ECC | CAP | COMUNE | PROV

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO SCALA INTERNO ECC | CAP | COMUNE | PROV

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO SCALA, INTERNO ECC | CAP | COMUNE | PROV

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F Tasse 463

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Codice	Descrizione		Importo
A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** *Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni*		
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

Codice	Descrizione	Importo
A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

Codice	Descrizione	Importo
A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per l'Ufficio 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - RIMBORSO

Partita IVA del contribuente (compilare sempre) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all art 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare

____

____

firma leggibile ______________________

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

firma leggibile ______________________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art 38, comma 6, D L 30 agosto 1993, n 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art 38, comma 6, del D L 30 agosto 1993, n 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ______________________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett a) e b) dell'art 33 del D P R 633/1972, come modificato dall'art 66, comma 10, lett a), del D L 30 agosto 1993, n 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ______________________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art 1, comma 5, lettera c) del D L 13 maggio 1991, n 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ______________________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art 12 legge n 413/91, D.M 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione

____

____

firma leggibile ______________________

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art 41, comma 1, lett b), terzo periodo del D L 30 agosto 1993, n 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione

☐ BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ______________________

AVVERTENZA. BE = Belgio DE = Germania DK = Danimarca, EL = Grecia, ES = Spagna, FR = Francia, GB = Gran Bretagna, IE = Irlanda, LU = Lussemburgo NL = Paesi Bassi, PT = Portogallo

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

firma leggibile ______________________

(segue a pag. 4)

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) F ☐

(*) la casella F, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella D

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ______________________

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 E ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ______________________

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, *operazioni intracomunitarie* e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	*Altre operazioni non imponibili*	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo *trimestre del* 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

5

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Codice	Descrizione	Importo
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

Codice	Descrizione	Importo
P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

6

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	*Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione*	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	%;
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	*IVA afferente gli acquisti di beni strumentali* utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	*Interamente nella CEE*	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3	%	.000
T8	*Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)*		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] *ovvero*		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	*Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)*	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività *propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili* (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	.000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	.000	.000		.000
B9	1992	%	.000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	*TOTALE RETTIFICA* (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile [cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]	.000
B17	TOTALE IVA *detraibile (cod. B15 — cod. B16)*	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare *al codice L4*	.000

7

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3

AVVERTENZE: - **Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge indicati nelle lettere A - B - C - D - E e l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.**

A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E26 + cod. E27)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore)	___ %
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché dell'art. 40, comma 9 e dell'art. 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella	1 ☐

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L25 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI: 4 IMPOSTA	IMPORTI VERSATI: 5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO: GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
LIQUIDAZIONI MENSILI										
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI										
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 (che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	*Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992*		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	.000
L20	ACCONTO VERSATO * — GIORNO MESE ANNO / COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L18

L21	*Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)*	.000

SEZIONE 4 Credito d'imposta

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna ____ 4 — Prospetti relativi alle società fuse ____ 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali ____ 12 — Fatture ____ 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ____________________ FIRMA ____________________

VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista — Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... FIRMA ....

copia per il Contribuente 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
Mod. IVA 11
REGIME NORMALE
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE
(art. 73 D.P.R. 633/1972 e D.M. 13 dicembre 1979)

UFFICIO IVA DI ____________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data di inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO			
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
				LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

MODULARIO F. - Tasse - 484

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni	
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:	
A20	Beni ammortizzabili	.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64	.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318	.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22	.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti	.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	.000
A25	Altri acquisti e importazioni	.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo	
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) — imponibile	.000
	imposta	.000
	pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) — imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse	
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti	.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta	.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno	.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni	.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale	.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)	.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.	.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3	.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992	.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE	
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ — Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993	
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9	.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per il Contribuente 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare

firma leggibile ____________

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

firma leggibile ____________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ____________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ____________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ____________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione

firma leggibile ____________

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ____________

AVVERTENZA: BE = Belgio, DE = Germania, DK = Danimarca, EL = Grecia, ES = Spagna, FR = Francia, GB = Gran Bretagna, IE = Irlanda, LU = Lussemburgo, NL = Paesi Bassi, PT = Portogallo

4

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E30	**TOTALE *IMPOSTA SULLE OPERAZIONI* IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (*esclusi quelli di cui al cod.* F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (*comma 2 artt.* 8, *8 bis e* 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	*Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta* effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Codice	Descrizione	Importo
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (*somma dei codici da* E50 a E52)	.000

5

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	[illegible]	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

Cod.	Descrizione	Importo
P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Cod.	Descrizione	Importo
Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	___ %
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

6

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 ⌊ ⌋ %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	*Credito di costo dell'anno precedente*		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] *ovvero*		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base *imponibile netta*		.000

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari *diminuito delle operazioni di* cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	⌊ ⌋ %

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	⌊ ⌋ %	.000	.000		.000
B7	1990	⌊ ⌋ %	.000	.000		.000
B8	1991	⌊ ⌋ %	.000	.000		.000
B9	1992	⌊ ⌋ %	.000	.000		.000
B10	1993	⌊ ⌋ %				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei *codici da B6 a B9*) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e *importazioni indicati* al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]	.000
B16	IVA *non detraibile [(cod. B15 + cod. B13)* × cod. B5 : 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

M1	Crediti trasferiti	.000
M2	Debiti trasferiti	.000
M3	Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2)	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante	.000

QUADRO R - RIMBORSI - ART. 30, COMMA 3

AVVERTENZE: - Per la compilazione e per l'individuazione delle ipotesi di rimborso vedi istruzioni.

A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**		
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %	
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %	
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**		
R3	Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24)		.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27)		.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore)	___ %	
C	**Acquisti e importazioni particolari**		
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993		.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)		.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche		.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**		
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità		.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**		
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella	1 ☐	

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione)	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI TRASFERITI o VERSATI: 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO: GIORNO MESE ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
			LIQUIDAZIONI MENSILI					
H1	.000	.000	.000	.000				
H2	.000	.000	.000	.000				
H3	.000	.000	.000	.000				
H4	.000	.000	.000	.000				
H5	.000	.000	.000	.000				
H6	.000	.000	.000	.000				
H7	.000	.000	.000	.000				
H8	.000	.000	.000	.000				
H9	.000	.000	.000	.000				
H10	.000	.000	.000	.000				
H11	.000	.000	.000	.000				
H12	.000	.000	ACCONTO .000 SALDO .000	.000 .000				
			LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI					
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000			
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000			
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000			
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 (che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)							
H12ter	.000	.000	ACCONTO .000 SALDO .000	.000 .000	.000			
H13	.000	.000	.000	.000	.000	COL. 1 - Totale dei soli crediti trasferiti COL. 2, 3, 4, 5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne		

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

(segue a pag. 8)

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da trasferire o da versare ovvero del credito d'imposta

Cod.	Descrizione	Colonna 1	Colonna 2
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Ammontare dei crediti trasferiti (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	TOTALI (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)]	.000	
L17	ovvero **Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali
(i codici L18, L20 e L21 devono essere compilati solo in caso di cessazione del controllo)

Cod.	Descrizione	Importo
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000
L19	*CREDITO* D'IMPOSTA *(quadro* A *sez.* 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	.000
L20	ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — COD. AZIENDA — COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

Cod.	Descrizione	Importo
L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Debito o Credito d'Imposta

DEBITO

Cod.	Descrizione	Importo
L22	IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

Cod.		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	**IVA TRASFERITA O VERSATA** (indicare gli estremi solo in caso di versamento)	.000	.000				

CREDITO D'IMPOSTA

Cod.	Descrizione	Importo
L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26, L27 e L28 solo in caso di cessazione del controllo)	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1 ☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2 ☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3 ☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) 4 ☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) 7 ☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8 ☐
- Attestazione della controllante 9 ☐
- Documentazione eventi eccezionali 14 ☐
- .... 15 ☐

Indicare il numero di:

Ordinativi Fatture, Bollette doganali, Note di consegna |__|__|__|__| 4 — Prospetti relativi alle società fuse |__|__| 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali |__|__|__|__|__|__|__|__| 12 — Fatture |__|__|__|__|__|__|__|__| 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive *modificazioni, e contiene tutti* gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

SOCIETÀ CONTROLLATA	SOCIETÀ CONTROLLANTE
DATA ____________	DATA ____________
FIRMA ____________	FIRMA ____________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato ai C.A.A.F. o ai professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista — Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... — FIRMA ....

copia per il Servizio Meccanografico 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11
REGIME NORMALE
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE
(art. 73 D.P.R. 633/1972 e D.M. 13 dicembre 1979)

UFFICIO IVA DI ______________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | *Data di inizio* della procedura concorsuale 4 ☐ | GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 404

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Cod.	Descrizione		Importo
A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione *del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64*		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, *quarto periodo*)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

Cod.	Descrizione	Importo
A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

Cod.	Descrizione	Importo
A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per il Servizio Meccanografico 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo.

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

4

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	TOTALI (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E30	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, *dei beni di cui all'art. 74, comma 6*	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	TOTALI (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	*Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta*	.000		
F17	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

Codice	Descrizione	Importo
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	TOTALE OPERAZIONI (somma dei codici da E50 a E52)	.000

5

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART 25 (gia compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + /—)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

Codice	Descrizione	Importo
P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Codice	Descrizione	Importo
Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100\right)$	%
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

6

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	*Ripartire i costi misti:* per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3	%	.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti *nell'attività propria dell'impresa* o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume *d'affari diminuito* delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	.000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	.000	.000		.000
B9	1992	%	.000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non *assolta sugli acquisti* e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16)	.000
B18	Rettifica *(riportare l'importo del codice B11)* segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

M1	Crediti trasferiti	.000
M2	Debiti trasferiti	.000
M3	Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2)	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante	.000

7

QUADRO R - RIMBORSI - ART. 30, COMMA 3

AVVERTENZE: - Per la compilazione e per l'individuazione delle ipotesi di rimborso vedi istruzioni.

A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ %	
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella	1 ☐

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione)	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI TRASFERITI o VERSATI: 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO: GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
				LIQUIDAZIONI MENSILI						
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
				LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI						
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	.000	.000	.000	.000	.000	COL. 1 - Totale dei soli crediti trasferiti COL. 2, 3, 4, 5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne				

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

(segue a pag. 8)

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da trasferire o da versare ovvero del credito d'imposta

L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Ammontare dei crediti trasferiti (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	TOTALI (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali
(i codici L18, L20 e L21 devono essere compilati solo in caso di cessazione del controllo)

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA					.000
L19	*CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO*					.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO MESE ANNO		COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Debito o Credito d'imposta

DEBITO

L22	IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	**IVA TRASFERITA O VERSATA** (indicare gli estremi solo in caso di versamento)	.000	.000				

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26, L27 e L28 solo in caso di cessazione del controllo)	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) 5☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) 7☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Attestazione della controllante 9☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna |_|_|_|_|4 Prospetti relativi alle società fuse |_|_|11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali |_|_|_|_|_|_|_|_|12 Fatture |_|_|_|_|_|_|_|_|13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista | Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ....

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....

copia per l'Ufficio 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11
REGIME NORMALE
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE
(art. 73 D.P.R. 633/1972 e D.M. 13 dicembre 1979)

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data di inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato e variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 484

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Codice	Descrizione		Importo
A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (*art. 48, comma 1, quarto periodo*)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

Codice	Descrizione	Importo
A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

Codice	Descrizione	Importo
A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia per l'Ufficio 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

____

____

firma leggibile ______________________

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4☐

firma leggibile ______________________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ______________________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ______________________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ______________________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

____

firma leggibile ______________________

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relativa allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:

☐BE ☐DE ☐DK ☐EL ☐ES ☐FR ☐GB ☐IE ☐LU ☐NL ☐PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ______________________

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo.

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

4

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35bis)

Codice	Descrizione	Importo	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	TOTALI (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Importo	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Codice	Descrizione	Importo
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

5

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)		—	.000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

Cod.	Descrizione	Importo
P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Cod.	Descrizione	Importo
Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100\right)$	___ %
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

6

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	*Interamente nella CEE*	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 [ ] %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	[ ] %

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis [ ]

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta *sui beni ammortizzabili* in possesso al 31-12-1993	IVA assolta *sui beni ammortizzabili* ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	[ ] %	.000	.000		.000
B7	1990	[ ] %	.000	.000		.000
B8	1991	[ ] %	.000	.000		.000
B9	1992	[ ] %	.000	.000		.000
B10	1993	[ ] %				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]	.000
B17	TOTALE *IVA detraibile* (cod. B15 — cod. B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) [segno]	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

M1	Crediti trasferiti	.000
M2	*Debiti trasferiti*	.000
M3	Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2)	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante	.000

7

QUADRO R - RIMBORSI - ART. 30, COMMA 3

AVVERTENZE: - Per la compilazione e per l'individuazione delle ipotesi di rimborso vedi istruzioni.

A **Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**

R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %

B **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

R3	Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ %	

C **Acquisti e importazioni particolari**

R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000

D **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**

R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000

E **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**

R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella	1 ☐

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione)	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI TRASFERITI o VERSATI: 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO: GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
LIQUIDAZIONI MENSILI										
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI										
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 (che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	.000	.000	.000	.000	.000	COL. 1 - Totale dei soli crediti trasferiti COL. 2, 3, 4, 5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne				

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

(segue a pag. 8)

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da trasferire o da versare ovvero del credito d'imposta

Cod.	Descrizione	Colonna 1	Colonna 2
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	*Ammontare dei crediti trasferiti* (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti *per gli anni dal 1988 al 1992*		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	*TOTALI (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)*	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali
(I codici L18, L20 e L21 devono essere compilati solo in caso di cessazione del controllo)

Cod.	Descrizione	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	Importo
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA						.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO						.000
L20	ACCONTO VERSATO						.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso *in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore* all'importo del cod. L16

Cod.	Descrizione	Importo
L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Debito o Credito d'imposta

DEBITO

Cod.	Descrizione	Importo
L22	IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

Cod.		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	**IVA TRASFERITA O VERSATA** (indicare gli estremi solo in caso di versamento)	.000	.000						

CREDITO D'IMPOSTA

Cod.	Descrizione	Importo
L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26, L27 e L28 solo in caso di cessazione del controllo)	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) 6☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) 7☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Attestazione della controllante 9☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna ☐☐☐☐ 4

Prospetti relativi alle società fuse ☐☐ 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali ☐☐☐☐☐☐☐☐ 12 Fatture ☐☐☐☐☐☐☐☐ 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. *26 ottobre 1972 n.* 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

SOCIETÀ CONTROLLATA	SOCIETÀ CONTROLLANTE
DATA ____________	DATA ____________
FIRMA ____________	FIRMA ____________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista | Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ....

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....

copia da allegare alla dichiarazione della Società Controllante 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11
REGIME NORMALE
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE
(art. 73 D.P.R. 633/1972 e D.M. 13 dicembre 1979)

UFFICIO IVA DI ______________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DATI DELLA SOCIETA CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data di inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato e variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 464

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Cod.	Descrizione		Importo
A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9		.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

Cod.	Descrizione	Importo
A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

Cod.	Descrizione	Importo
A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

copia da allegare alla dichiarazione della Società Controllante 3

DICHIARAZIONE IVA 93 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

Partita IVA del contribuente (compilare sempre)

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare

firma leggibile ____________

ART 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art 36bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

firma leggibile ____________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art 38, comma 6, D L 30 agosto 1993, n 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art 38, comma 6, del D L 30 agosto 1993, n 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ____________

ART 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett a) e b) dell'art 33 del D.P.R 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett a), del D L 30 agosto 1993, n 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ____________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art 27 comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art 1, comma 5, lettera c) del D L 13 maggio 1991, n 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ____________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art 12 legge n 413/91, D M 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione

firma leggibile ____________

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art 41, comma 1, lett b), terzo periodo del D L 30 agosto 1993, n 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ____________

AVVERTENZA: BE = Belgio, DE = Germania, DK = Danimarca, EL = Grecia, ES = Spagna, FR = Francia, GB = Gran Bretagna IE = Irlanda LU = Lussemburgo NL = Paesi Bassi PT = Portogallo

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

4

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e oprazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F18bis	*Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)*			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Cod.	Descrizione	Importo
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

5

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (gia compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

Cod.	Descrizione	Importo
P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Cod.	Descrizione	Importo
Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	%
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

6

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 [ ] %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	[ ] %

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 [ ]

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	[ ] %	.000	.000		.000
B7	1990	[ ] %	.000	.000		.000
B8	1991	[ ] %	.000	.000		.000
B9	1992	[ ] %	.000	.000		.000
B10	1993	[ ] %				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

M1	Crediti trasferiti	.000
M2	Debiti trasferiti	.000
M3	Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2)	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	*Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante*	.000

7

QUADRO R - RIMBORSI - ART. 30, COMMA 3

AVVERTENZE: - Per la compilazione e per l'individuazione delle ipotesi di rimborso vedi istruzioni.

A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore)	___ %
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella	1 ☐

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione)	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI TRASFERITI o VERSATI: 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO: GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
				LIQUIDAZIONI MENSILI						
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
				LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI						
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	.000	.000	.000	.000	.000	COL. 1 - Totale dei soli crediti trasferiti COL. 2,3,4,5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne				

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

(segue a pag. 8)

8

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da trasferire o da versare ovvero del credito d'imposta

		1	2
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Ammontare dei crediti trasferiti (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	*Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio*		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)]	.000	
	ovvero		
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali
(I codici L18, L20 e L21 devono essere compilati solo in caso di cessazione del controllo)

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	.000
L20	ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Debito o Credito d'imposta

DEBITO

L22	IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	**IVA TRASFERITA O VERSATA** (indicare gli estremi solo in caso di versamento)	.000	.000						

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26, L27 e L28 solo in caso di cessazione del controllo)	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	*Importo chiesto a* **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare le relative caselle:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) 6☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) 7☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Attestazione della controllante 9☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna ____ 4 — Prospetti relativi alle società fuse ____ 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali ____ 12 — *Fatture* ____ 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

SOCIETÀ CONTROLLATA	SOCIETÀ CONTROLLANTE
DATA ____	DATA ____
FIRMA ____	FIRMA ____

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista — Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... FIRMA ....

MOD. IVA 26 LP/93 ***Copia per il Contribuente***

SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE
DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1993

N. Partita IVA

SOCIETÀ CONTROLLANTE

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
	ovvero	
M4	Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE

Debito	.000
ovvero	
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
	ovvero	
M4	Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero	
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
	ovvero	
M4	Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero	
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
	ovvero	
M4	Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero	
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
	ovvero	
M4	Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero	
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
	ovvero	
M4	Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero	
Credito	.000

MODULARIO F. - *Tasse* - 620

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

MOD. IVA 26 LP/93 ***Copia per l'Ufficio***

SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE
DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1993

N. Partita IVA | | | | | | | | | | |

SOCIETÀ CONTROLLANTE

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
M4	ovvero Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE

Debito	.000
ovvero Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | |

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
M4	ovvero Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | |

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
M4	ovvero Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | |

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
M4	ovvero Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | |

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
M4	ovvero Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | |

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito	.000
M4	ovvero Eccedenza di credito	.000
M6	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito	.000
ovvero Credito	.000

MODULARIO F. - Tasse - 128

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito	.000
M5	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito ovvero	.000
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito	.000
M5	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito ovvero	.000
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito	.000
M5	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito ovvero	.000
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito	.000
M5	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito ovvero	.000
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito	.000
M5	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito ovvero	.000
Credito	.000

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000
2	.000	.000
3	.000	.000
4	.000	.000
5	.000	.000
6	.000	.000
7	.000	.000
8	.000	.000
9	.000	.000
10	.000	.000
11	.000	.000
12	.000	.000
L24 L25	.000	.000
TOT	.000	.000
M3	Eccedenza di debito ovvero	.000
M4	Eccedenza di credito	.000
M5	Eccedenza di credito compensata	.000
M7	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	.000

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

Debito ovvero	.000
Credito	.000

DATA ____________________

FIRMA ____________________

PROTOCOLLO UFFICIO

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

MOD. IVA 26 PR/93 ***Copia per il Contribuente***

SOCIETÀ CONTROLLANTE
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE I.V.A. 1993

N. Partita IVA

QUADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETA CONTROLLATE

Numero delle dichiarazioni del gruppo (compresa la controllante)

Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo	Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo	Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo
1			17			33		
2			18			34		
3			19			35		
4			20			36		
5			21			37		
6			22			38		
7			23			39		
8			24			40		
9			25			41		
10			26			42		
11			27			43		
12			28			44		
13			29			45		
14			30			46		
15			31			47		
16			32			48		

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO	3 IVA VERSATA	4 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
			LIQUIDAZIONI MENSILI					
H1	.000	.000	.000					
H2	.000	.000	.000					
H3	.000	.000	.000					
H4	.000	.000	.000					
H5	.000	.000	.000					
H6	.000	.000	.000					
H7	.000	.000	.000					
H8	.000	.000	.000					
H9	.000	.000	.000					
H10	.000	.000	.000					
H11	.000	.000	.000					
H12	.000	.000	ACCONTO .000					
			SALDO .000					
			LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI					
H3bis	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000					
	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sez. 3 del quadro L)**							
H12ter	.000	.000	ACCONTO .000					
			SALDO .000					
H13	TOTALI	.000	.000					

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3

R12	Numero delle società controllate in possesso dei requisiti di legge per le quali viene chiesto il rimborso	
R13	Importo chiesto a rimborso	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 prospetto riepilogativo 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 del presente prospetto riepilogativo)	.000
R23	Importo chiesto a rimborso	.000

MODULARIO F. - Tasse - 527

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
L2	IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e alle operazioni di cui all'art. 74, comma 1 lett. e)	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L9bis	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali	.000	
L10	Credito risultante dal prospetto 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 3)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] *ovvero*	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto relativo alle società trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA						.000
L19	*CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO*						.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000					

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si richiede il rimborso	.000

M5	ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO COMPENSATA	.000

Presenza nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali (indicare il numero) 15

ALLEGATI AL PROSPETTO — Garanzie relative all'eccedenza di credito di gruppo compensata 8 ☐

QUADRI COMPILATI

DATA ____________________

FIRMA ____________________

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

MOD. IVA 26 PR/93 ***Copia per il Servizio Meccanografico***

SOCIETÀ CONTROLLANTE
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE I.V.A. 1993

N. Partita IVA

QUADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Numero delle dichiarazioni del gruppo (compresa la controllante)

Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo	Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo	Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo
1			17			33		
2			18			34		
3			19			35		
4			20			36		
5			21			37		
6			22			38		
7			23			39		
8			24			40		
9			25			41		
10			26			42		
11			27			43		
12			28			44		
13			29			45		
14			30			46		
15			31			47		
16			32			48		

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO	3 IVA VERSATA	4 ESTREMI DEL VERSAMENTO: GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
			LIQUIDAZIONI MENSILI					
H1	.000	.000	.000					
H2	.000	.000	.000					
H3	.000	.000	.000					
H4	.000	.000	.000					
H5	.000	.000	.000					
H6	.000	.000	.000					
H7	.000	.000	.000					
H8	.000	.000	.000					
H9	.000	.000	.000					
H10	.000	.000	.000					
H11	.000	.000	.000					
H12			ACCONTO .000					
	.000	.000	SALDO .000					
			LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI					
H3bis	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000					
	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sez. 3 del quadro L)**							
H12ter			ACCONTO .000					
	.000	.000	SALDO .000					
H13	TOTALI	.000	.000					

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3

R12	Numero delle società controllate in possesso dei requisiti di legge per le quali viene chiesto il rimborso	
R13	Importo chiesto a rimborso	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 prospetto riepilogativo 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 del presente prospetto riepilogativo)	.000
R23	Importo chiesto a rimborso	.000

MODULARIO F. - Tasse - 527

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

Cod.	Descrizione	1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
L2	IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e alle operazioni di cui all'art. 74, comma 1 lett. e)	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	***IVA detraibile*** *(cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)*		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

Cod.	Descrizione	1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L9bis	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali	.000	
L10	Credito risultante dal prospetto 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti *per gli anni dal 1988 al 1992*		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 3)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto relativo alle società trimestrali

Cod.	Descrizione						Importo
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA						.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO						.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

Cod.	Descrizione	Importo
L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

Cod.	Descrizione	Importo
L22	*IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]*	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

Cod.		IMPOSTA	INTERESSI	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000					

CREDITO D'IMPOSTA

Cod.	Descrizione	Importo
L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si richiede il rimborso	.000

M5	ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO COMPENSATA	.000

Presenza nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali (indicare il numero) ☐☐ 18

ALLEGATI AL PROSPETTO — Garanzie relative all'eccedenza di credito di gruppo compensata 8 ☐

QUADRI COMPILATI

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

MOD. IVA 26 PR/93 ***Copia per l'Ufficio***

SOCIETÀ CONTROLLANTE
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE I.V.A. 1993

N. Partita IVA

QUADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Numero delle dichiarazioni del gruppo (compresa la controllante)

Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo	Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo	Progr.	N. Partita IVA	Ultimo mese di controllo
1			17			33		
2			18			34		
3			19			35		
4			20			36		
5			21			37		
6			22			38		
7			23			39		
8			24			40		
9			25			41		
10			26			42		
11			27			43		
12			28			44		
13			29			45		
14			30			46		
15			31			47		
16			32			48		

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO	3 IVA VERSATA	4 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO MESE ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
			LIQUIDAZIONI MENSILI			
H1	.000	.000	.000			
H2	.000	.000	.000			
H3	.000	.000	.000			
H4	.000	.000	.000			
H5	.000	.000	.000			
H6	.000	.000	.000			
H7	.000	.000	.000			
H8	.000	.000	.000			
H9	.000	.000	.000			
H10	.000	.000	.000			
H11	.000	.000	.000			
H12			ACCONTO .000			
	.000	.000	SALDO .000			
			LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI			
H3bis	.000	.000	.000			
H6bis	.000	.000	.000			
H9bis	.000	.000	.000			
	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sez. 3 del quadro L)**					
H12ter			ACCONTO .000			
	.000	.000	SALDO .000			
H13	TOTALI	.000	.000			

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3

R12	Numero delle società controllate in possesso dei requisiti di legge per le quali viene chiesto il rimborso	
R13	Importo chiesto a rimborso	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 prospetto riepilogativo 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 del presente prospetto riepilogativo)	.000
R23	Importo chiesto a rimborso	.000

MODULARIO F. - Tasse - 537

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

Cod.	Descrizione	1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
L2	IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e alle operazioni di cui all'art. 74, comma 1 lett. e)	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili		.000
L5bis	IVA *detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa* (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

Cod.	Descrizione	1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L9bis	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali	.000	
L10	Credito risultante dal prospetto 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 3)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto relativo alle società trimestrali

Cod.	Descrizione	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	Importo
L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA				.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO				.000
L20	ACCONTO VERSATO				.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

Cod.	Descrizione	Importo
L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

Cod.	Descrizione	Importo
L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

Cod.	Descrizione	IMPOSTA	INTERESSI	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000			

CREDITO D'IMPOSTA

Cod.	Descrizione	Importo
L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si richiede il rimborso	.000

Cod.	Descrizione	Importo
M5	ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO COMPENSATA	.000

Presenza nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali (indicare il numero) 16

ALLEGATI AL PROSPETTO — Garanzie relative all'eccedenza di credito di gruppo compensata 8 ☐

QUADRI COMPILATI

DATA ____________________

FIRMA ____________________

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

copia per il Contribuente 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
Mod. IVA 11 ter
Regime speciale per i produttori agricoli
(Art. 34 D.P.R. 633/72)

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

MODULARIO F. - *Tasse* - 487

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** *Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni*		
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
A38	I produttori agricoli e soggetti assimilati che, oltre alle cessioni di prodotti agricoli e ittici di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633, effettuano anche altre operazioni imponibili (imprese miste), devono barrare la casella	1 ☐	
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A63	Imprenditoria femminile	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

3

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E1	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte *(comprese le operazioni effettuate in regime normale per effetto dei DD.LL. 513/92, 47/93 e 131/93, che devono essere computate con l'applicazione delle corrispondenti percentuali di compensazione)*	.000	2	.000
E1bis		.000	4	.000
E2		.000	8,5	.000
E3		.000	9	.000
E4	**TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3)	.000		.000
E5	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E6	**TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5)			.000
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E18	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E20	**TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19)			.000
E22	**TOTALE** (cod. E4 + cod. E18)	.000		
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F13	Acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E41	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
E41bis		.000	4	.000
E42		.000	8,5	.000
E43		.000	9	.000
E44	**TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43)	.000		.000
E45	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E46	**TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45)			.000
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000		
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000		
E52	Altre operazioni non imponibili	.000		
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52)	.000		

4

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) *distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni* in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F53	Acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, *comma 7, del* D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F74	Importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	*Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati*	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara: di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

firma leggibile ____________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38 comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara: di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo semprechè ne permangano i presupposti)

firma leggibile ____________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara: di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7☐

ovvero di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ____________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara: di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ____________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE (art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara: di voler optare, a partire dall'anno 1994

– *per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale (vedi istruzioni)* 10☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11☐

ovvero di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

firma leggibile ____________

ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

Il sottoscritto dichiara: di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1994, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, *liquidazione periodica e dichiarazione* 13☐

firma leggibile ____________

5

QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DETRAIBILE PER LE IMPRESE MISTE CHE NON COMPILANO LA SEZ. 2

G30	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100\right)$	%
G31	IVA detraibile per le operazioni diverse [(cod. F19 × cod. G30) : 100]	.000
G32	TOTALE IVA DETRAIBILE (cod. E6 + cod. G31)	.000
G33	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (indicare il minore degli importi tra i codici G32 e E30) da riportare al cod. L4	.000

SEZIONE 2 RISERVATA AI PRODUTTORI AGRICOLI CHE INTENDONO RECUPERARE L'ECCEDENZA D'IMPOSTA, AFFERENTE I BENI IMMOBILI e/o STRUMENTALI, NON COMPENSATA FORFETARIAMENTE

G40	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
G41	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. G40 (cod E28 + cod. E27)	.000
G42	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{G41}{G40 + G41} \times 100\right)$	%
G43	IVA detraibile in presenza di conferimenti [(cod. F19 × cod. G42) : 100]	.000
G44	IVA detraibile (cod. F19 oppure cod. G43)	.000
G45	Differenza [(cod. G44) – (cod. E30 + cod.L5ter)] **(solo se positiva, indicare il relativo importo e proseguire nella compilazione della sez. 2)**	.000
G46	IVA afferente i beni immobili e/o strumentali	.000
G47	IVA detraibile (indicare il minore tra il cod. G45 e il cod. G46)	.000
G48	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. E30 + cod. G47) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1

AVVERTENZE: Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge sottoindicati e se l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.

	Art. 30, comma 3, lett. c - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
	Art. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.	
R15	IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter)	.000
	Maggiori versamenti effettuati in regime normale.	
R16	IVA detraibile, derivante da maggiori versamenti effettuati in regime normale *(il rimborso può essere richiesto anche se l'eccedenza detraibile non supera i 5 milioni di lire)*	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	IMPORTI VERSATI 5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
				LIQUIDAZIONI MENSILI						
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12	.000	.000	ACCONTO .000	.000						
			SALDO .000	.000						
				LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI						
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

6

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis + cod. L2 ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. E30 per le imprese semplici o cod. G33 per le imprese miste ovvero cod. G48)		.000
L5ter	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma)		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici L4 e L5 ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA						.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO						.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21, deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000						

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i cod. L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si richiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2 ☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 4 ☐
- Documentazione eventi eccezionali 14 ☐
- .... 15 ☐

Indicare il numero di:

- Fatture, Bollette doganali (art. 6 D.L. 29-12-1983, n. 746) 4
- Prospetti relativi alle società fuse 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero delle fatture emesse: 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ______________________ FIRMA ______________________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista | Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA | Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... | FIRMA ....

copia per il Servizio Meccanografico 1

MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11 ter

Regime speciale per i produttori agricoli

(Art. 34 D.P.R. 633/72)

UFFICIO IVA DI ______________________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	FALLIMENTO A ☐ · CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ · AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ · LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ · LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ · SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 487

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	*Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti*		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9	Importo compensato nell'anno 1993	.000
A38	I produttori agricoli e soggetti assimilati che, oltre alle cessioni di prodotti agricoli e ittici di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633, *effettuano anche altre operazioni imponibili (imprese miste), devono barrare la casella*	1 ☐	
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A63	Imprenditoria femminile	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

3

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35. A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E1	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte *(comprese le operazioni effettuate in regime normale per effetto dei DD.LL. 513/92, 47/93 e 131/93, che devono essere computate con l'applicazione delle corrispondenti percentuali di compensazione)*	.000	2	.000
E1bis		.000	4	.000
E2		.000	8,5	.000
E3		.000	9	.000
E4	**TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3)	.000		.000
E5	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E6	**TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5)			.000
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E18	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E20	**TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19)			.000
E22	**TOTALE** (cod. E4 + cod. E18)	.000		
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F13	Acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E41	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
E41bis		.000	4	.000
E42		.000	8,5	.000
E43		.000	9	.000
E44	**TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43)	.000		.000
E45	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E46	**TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45)			.000
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000		
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000		
E52	Altre operazioni non imponibili	.000		
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52)	.000		

4

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione			
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) *distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni* in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F53	Acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato *(art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)*			– .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione			
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F74	Importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	*Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati*	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla *scelta che si intende effettuare* e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

____

ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38 comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– *per il rilascio della ricevuta* fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

Il sottoscritto dichiara:

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1994, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, *liquidazione periodica e dichiarazione* 13 ☐

5

QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DETRAIBILE PER LE IMPRESE MISTE CHE NON COMPILANO LA SEZ. 2

G30	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$	%
G31	IVA detraibile per le operazioni diverse [(cod. F19 × cod. G30) : 100]	.000
G32	TOTALE IVA DETRAIBILE (cod. E6 + cod. G31)	.000
G33	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (indicare il minore degli importi tra i codici G32 e E30) da riportare al cod. L4	.000

SEZIONE 2 RISERVATA AI PRODUTTORI AGRICOLI CHE INTENDONO RECUPERARE L'ECCEDENZA D'IMPOSTA, AFFERENTE I BENI IMMOBILI e/o STRUMENTALI, NON COMPENSATA FORFETARIAMENTE

G40	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
G41	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. G40 (cod E28 + cod. E27)	.000
G42	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{G41}{G40 + G41} \times 100 \right)$	%
G43	IVA detraibile in presenza di conferimenti [(cod. F19 × cod. G42) : 100]	.000
G44	IVA detraibile (cod. F19 oppure cod. G43)	.000
G45	Differenza [(cod. G44) – (cod. E30 + cod.L5 ter)] **(solo se positiva, indicare il relativo importo e proseguire nella compilazione della sez. 2)**	.000
G46	IVA afferente i beni immobili e/o strumentali	.000
G47	IVA detraibile (indicare il minore tra il cod. G45 e il cod. G46)	.000
G48	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. E30 + cod. G47) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1

AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge sottoindicati e se l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.

Art. 30, comma 3, lett. c - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili

R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000

Art. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.

R15	IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter)	.000

Maggiori versamenti effettuati in regime normale.

R16	IVA detraibile, derivante da maggiori versamenti effettuati in regime normale *(il rimborso può essere richiesto anche se l'eccedenza detraibile non supera i 5 milioni di lire)*	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
LIQUIDAZIONI MENSILI										
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12	.000	.000	ACCONTO .000 SALDO .000	.000 .000						
LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI										
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

6

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis + cod. L2 ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. E30 per le imprese semplici o cod. G33 per le imprese miste ovvero cod. G48)		.000
L5ter	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma)		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici L4 e L5 ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA							.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO							.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA		.000

Il successivo codice L21, deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L18 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'Imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000						

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i cod. L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si richiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2 ☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8 ☐
- Documentazione eventi eccezionali 14 ☐
- .... 15 ☐

Indicare il numero di:

- Fatture, Bollette doganali (art. 6 D.L. 29-12-1983, n. 746) ______ 4
- Prospetti relativi alle società fuse ______ 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero delle fatture emesse: ______ 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista ______ Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF ______

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... FIRMA ....

copia per l'Ufficio 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
Mod. IVA 11 ter
Regime speciale per i produttori agricoli
(Art. 34 D.P.R. 633/72)

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO [M] [F] | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO (prefisso numero)

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ | GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 487

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni		
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'*accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)*	*imponibile*	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti		.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta		.000
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24.		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _	Importo compensato nell'anno 1993	.000
A38	I produttori agricoli e soggetti assimilati che, oltre alle cessioni di prodotti agricoli e ittici di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633, effettuano anche altre operazioni imponibili (imprese miste), devono barrare la casella		1 ☐
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)		2 ☐

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A63	Imprenditoria femminile	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76		.000
	Ripartire il totale importazioni (da cod. F77) e il totale imposta (cod. A71 + cod. F79) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

3

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E1	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte *(comprese le operazioni effettuate in regime normale per effetto dei DD.LL. 513/92, 47/93 e 131/93, che devono essere computate con l'applicazione delle corrispondenti percentuali di compensazione)*	.000	2	.000
E1bis		.000	4	.000
E2		.000	8,5	.000
E3		.000	9	.000
E4	**TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3)	.000		.000
E5	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
E6	**TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5)			.000
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E18	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
E20	**TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19)			.000
E22	**TOTALE** (cod. E4 + cod. E18)	.000		
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Cessioni di beni ammortizzabili	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F13	Acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	*Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati*	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** *(somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)*			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E41	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
E41bis		.000	4	.000
E42		.000	8,5	.000
E43		.000	9	.000
E44	**TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43)	.000		.000
E45	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
E46	**TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45)			.000
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000		
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000		
E52	Altre operazioni non imponibili	.000		
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52)	.000		

4

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F53	Acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)		segno	.000
F58bis	*Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)*		—	.000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	*Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76)* distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F74	Importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

____

firma leggibile _______________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38 comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del *D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire* dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile _______________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile _______________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, *lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n.* 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile _______________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE (art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

firma leggibile _______________

ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

Il sottoscritto dichiara:

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1994, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

firma leggibile _______________

5

QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DETRAIBILE PER LE IMPRESE MISTE CHE NON COMPILANO LA SEZ. 2

G30	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$	%
G31	IVA detraibile per le operazioni diverse [(cod. F19 × cod. G30) : 100]	.000
G32	TOTALE IVA DETRAIBILE (cod. E6 + cod. G31)	.000
G33	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (indicare il minore degli importi tra i codici G32 e E30) da riportare al cod. L4	.000

SEZIONE 2 RISERVATA AI PRODUTTORI AGRICOLI CHE INTENDONO RECUPERARE L'ECCEDENZA D'IMPOSTA, AFFERENTE I BENI IMMOBILI e/o STRUMENTALI, NON COMPENSATA FORFETARIAMENTE

G40	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
G41	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. G40 (cod E28 + cod. E27)	.000
G42	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{G41}{G40 + G41} \times 100 \right)$	%
G43	IVA detraibile in presenza di conferimenti [(cod. F19 × cod. G42) : 100]	.000
G44	IVA detraibile (cod. F19 oppure cod. G43)	.000
G45	Differenza [(cod. G44) – (cod. E30 + cod.L5 ter)] **(solo se positiva, indicare il relativo importo e proseguire nella compilazione della sez. 2)**	.000
G46	IVA afferente i beni immobili e/o strumentali	.000
G47	IVA detraibile (indicare il minore tra il cod. G45 e il cod. G46)	.000
G48	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. E30 + cod. G47) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 AVVERTENZE: Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge sottoindicati e se l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.

	Art. 30, comma 3, lett. c - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
	Art. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.	
R15	IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter)	.000
	Maggiori versamenti effettuati in regime normale.	
R16	IVA detraibile, derivante da maggiori versamenti effettuati in regime normale *(il rimborso può essere richiesto anche se l'eccedenza detraibile non supera i 5 milioni di lire)*	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: *Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.*

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO MESE ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
			LIQUIDAZIONI MENSILI					
H1	.000	.000	.000	.000				
H2	.000	.000	.000	.000				
H3	.000	.000	.000	.000				
H4	.000	.000	.000	.000				
H5	.000	.000	.000	.000				
H6	.000	.000	.000	.000				
H7	.000	.000	.000	.000				
H8	.000	.000	.000	.000				
H9	.000	.000	.000	.000				
H10	.000	.000	.000	.000				
H11	.000	.000	.000	.000				
H12	.000	.000	ACCONTO .000 SALDO .000	.000 .000				
			LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI					
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000			
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000			
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000			
H13	TOTALI	.000	.000	.000				

6

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis + cod. L2ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. E30 per le imprese semplici o cod. G33 per le imprese miste ovvero cod. G48)		.000
L5ter	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma)		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici L4 e L5ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto contribuenti trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA						.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO						.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21, deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]									.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE									.000
L24	VERSAMENTO	IMPOSTA .000	INTERESSI .000	CODICE CONC.	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i cod. L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si richiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2 ☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8 ☐
- Documentazione eventi eccezionali 14 ☐
- .... 15 ☐

Indicare il numero di:

- Fatture, Bollette doganali (art. 6 D.L. 29-12-1983, n. 746) 4
- Prospetti relativi alle società fuse 11

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero delle fatture emesse: 13

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ____________ FIRMA ____________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista | Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA | Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... | FIRMA ....

copia per il Contribuente 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11 quater
Esercizio di più attività
(Art. 36 D.P.R. 633/72)

UFFICIO IVA DI ______________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ PREVALENTE *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ | GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

MODULARIO F. - Tasse - 496

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni	☐
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse:	
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti	.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta	.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE	
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1993	.000
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9	.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76 degli intercalari		.000
	Ripartire il totale importazioni (somma dei codici F77 degli intercalari) e il totale imposta (somma del cod. A71 e dei codici F79 degli intercalari) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

____

____

firma leggibile ______________________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ______________________

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) F☐

(*) la casella F, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella D

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ______________________

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 E☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ______________________

3

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 **AVVERTENZE:** - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se ricorre almeno uno dei presupposti di legge sottoindicati e se l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.

	ART. 30, comma 3	
A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (Somma dei codici E23 ed E24 degli intercalari)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (Somma dei codici E27 ed E28 degli intercalari)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ %	
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐	
	ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili	
R15	IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter)	.000
	Maggiori versamenti effettuati in regime normale.	
R16	IVA detraibile, derivante da maggiori versamenti effettuati in regime normale *(il rimborso può essere richiesto anche se l'eccedenza detraibile non supera i 5 milioni di lire)*	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	IMPORTI VERSATI 5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
LIQUIDAZIONI MENSILI										
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI										
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO ALLE ATTIVITÀ CON VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sezione 3 del quadro L)**									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

4

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

	Indicare la somma degli importi dei corrispondenti codici degli intercalari	1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui ai codici A35 degli intercalari	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + L2bis + cod. L2ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L5ter	IVA detraibile per gli agricoltori esportatori		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici da L4 a L5ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto per le attività trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	.000
L20	ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — COD. AZIENDA — COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO MESE ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000				

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 8, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

Intercalari allegati ____ 5 — Prospetti relativi alle società fuse ____ 11

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ______________ FIRMA ______________

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista — Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... FIRMA ....

copia per il Servizio Meccanografico 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Mod. IVA 11 quater
Esercizio di più attività
(Art. 36 D.P.R. 633/72)

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ PREVALENTE *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ | GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato e variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

	SOGGETTI OBBLIGATI			SOGGETTI ESONERATI		
	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO			
ESTREMI DEL VERSAMENTO			.000	FALLIMENTO A ☐ / LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ / LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ / SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO
ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 406

2

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni	
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse:	
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti	.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta	.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE	
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1993	.000
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9	.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	*Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)*	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA (Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76 degli intercalari		.000
	Ripartire il totale importazioni (somma dei codici F77 degli intercalari) e il totale imposta (somma del cod. A71 e dei codici F79 degli intercalari) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

____

____

ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) F☐

(*) la casella F, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella D

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 E☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G☐

3

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 **AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge sottoindicati e se l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.**

ART. 30, comma 3

A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (Somma dei codici E23 ed E24 degli intercalari)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (Somma dei codici E27 ed E28 degli intercalari)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ %	
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella 1- ☐	
	ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili	
R15	IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter)	.000
	Maggiori versamenti effettuati in regime normale.	
R16	IVA detraibile, derivante da maggiori versamenti effettuati in regime normale *(il rimborso può essere richiesto anche se l'eccedenza detraibile non supera i 5 milioni di lire)*	.000

SEZIONE 2 - ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
LIQUIDAZIONI MENSILI										
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI										
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
RISERVATO ALLE ATTIVITÀ CON VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sezione 3 del quadro L)**										
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

4

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

	Indicare la somma degli importi dei corrispondenti codici degli intercalari	**1 - DEBITI**	**2 - CREDITI**
L1	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui ai codici A35 degli intercalari	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + L2bis + L2ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L5ter	IVA detraibile per gli agricoltori esportatori		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici da L4 a L5ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto per le attività trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA						.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO						.000
L20	ACCONTO VERSATO	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000						

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐
- Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐
- Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐
- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 8☐
- Documentazione eventi eccezionali 14☐
- .... 15☐

Indicare il numero di:

intercalari allegati |__|__|__| 5

Prospetti relativi alle società fuse |__|__| 11

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista | Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ....

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....

copia per l'Ufficio 1

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
Mod. IVA 11 quater
Esercizio di più attività
(Art. 36 D.P.R. 633/72)

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

PERSONA FISICA
COGNOME | NOME | CITTADINANZA
DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*
DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*
V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

ATTIVITÀ PREVALENTE *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*
CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*
VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE | CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ | GIORNO MESE ANNO
COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero
DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐
LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

SOGGETTI OBBLIGATI				SOGGETTI ESONERATI		
ESTREMI DEL VERSAMENTO	DATA (GIORNO MESE ANNO)	NUMERO	IMPORTO	FALLIMENTO A ☐	CONCORDATO PREVENTIVO C ☐	AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
			.000	LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐	SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO
ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 486

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

A4	**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali** Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni	
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse:	
A30	Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti	.000
A31	Ammontare dei versamenti relativi al periodo di imposta	.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE	
A37	Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1993	.000
A41	Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 (art. 3, comma 10, del D.L. 23-1-1993, n. 16) da comprendere nel cod. L9	.000

SEZIONE 2 OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA (art. 29, comma 5)

A50	Cessioni di terreni non edificabili (art. 2, comma 3, lett. c)	.000
A51	Cessioni di beni acquistati o importati senza detrazione dell'IVA (art. 2, comma 3, lett h)	.000
A52	Operazioni relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. a)	.000
A53	Prestazioni di mandato e di mediazione relative a diritti d'autore (art. 3, comma 4, lett. e)	.000
A54	Operazioni non commerciali (art. 4, ultimo comma, 2° periodo)	.000

SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA
(Somma degli importi indicati nei codici L12, L19 e L23)

A60	Autotrasportatori di merci per conto terzi	.000
A61	Esercenti impianti di distribuzione di carburante	.000
A62	Piccole imprese	.000
A63	Imprenditoria femminile	.000
A64	Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	.000

SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	IMPOSTA
A71	Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76 degli intercalari		.000
	Ripartire il totale importazioni (somma dei codici F77 degli intercalari) e il totale imposta (somma del cod. A71 e dei codici F79 degli intercalari) in:		
A72	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	.000	.000
A73	Ammontare risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	.000	.000
A74	Ammontare delle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	.000	.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1994 2 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:

firma leggibile ____________

ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1994 5 ☐

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)

firma leggibile ____________

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1994 B ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza (*) F ☐

(*) la casella F, ai fini della revoca, deve essere utilizzata anche dalle ex imprese minime di cui all'art. 80 del T.U.I.R. che abbiano in precedenza optato per la contabilità ordinaria barrando la preesistente casella D

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________

ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1994 E ☐

ovvero

di voler revocare, a partire dall'anno 1994, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________

3

QUADRO R - RIMBORSI

SEZIONE 1 **AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge sottoindicati e se l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.**

	ART. 30, comma 3	
A	**Aliquota media degli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) superiore a quella delle operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili)**	
R1	Aliquota media acquisti e importazioni	___ , ___ %
R2	Aliquota media operazioni effettuate	___ , ___ %
B	**Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 41, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**	
R3	Ammontare operazioni non imponibili (Somma dei codici E23 ed E24 degli intercalari)	.000
R4	Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (Somma dei codici E27 ed E28 degli intercalari)	.000
R5	Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore)	___ %
C	**Acquisti e importazioni particolari**	
R6	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	.000
R7	Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso)	.000
R8	Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	.000
D	**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**	
R9	Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità	.000
E	**Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**	
R10	Se sussistono le condizioni barrare la casella	1 ☐
	ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili	
R15	IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter)	.000
	Maggiori versamenti effettuati in regime normale.	
R16	IVA detraibile, derivante da maggiori versamenti effettuati in regime normale *(il rimborso può essere richiesto anche se l'eccedenza detraibile non supera i 5 milioni di lire)*	.000

SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.

R20	Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	.000
R21	Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992)	.000
R22	Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1993)	.000

QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	1 IVA A CREDITO	2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3)	3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 3)	IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA	5 INTERESSI	6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO	MESE	ANNO	CODICE AZIENDA	COD. DIPENDENZA
				LIQUIDAZIONI MENSILI						
H1	.000	.000	.000	.000						
H2	.000	.000	.000	.000						
H3	.000	.000	.000	.000						
H4	.000	.000	.000	.000						
H5	.000	.000	.000	.000						
H6	.000	.000	.000	.000						
H7	.000	.000	.000	.000						
H8	.000	.000	.000	.000						
H9	.000	.000	.000	.000						
H10	.000	.000	.000	.000						
H11	.000	.000	.000	.000						
H12			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000						
				LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI						
H3bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H6bis	.000	.000	.000	.000	.000					
H9bis	.000	.000	.000	.000	.000					
	RISERVATO ALLE ATTIVITÀ CON VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 (da non comprendere nella sezione 3 del quadro L)									
H12ter			ACCONTO .000	.000						
	.000	.000	SALDO .000	.000	.000					
H13	TOTALI	.000	.000	.000						

4

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

	Indicare la somma degli importi dei corrispondenti codici degli intercalari	**1 - DEBITI**	**2 - CREDITI**
L1	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui ai codici A35 degli intercalari	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + L2 bis + cod. L2ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L5ter	IVA detraibile per gli agricoltori esportatori		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici da L4 a L5 ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

L8	Riportare l'importo indicato nel cod. L7	.000	.000
L9	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	.000	
L10	Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso		.000
L11	Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992		.000
L12	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3)		.000
L13	Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito (da cod. H13 col. 4)		.000
L14	Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio		.000
L14bis	Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma 6, L. 413/1991 (definizione controversie pendenti)		.000
L15	**TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 bis di colonna 1 e di colonna 2)	.000	.000
L16	**Totale IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero	.000	
L17	**Totale IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)]		.000

SEZIONE 3 Acconto per le attività trimestrali

L18	ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000
L19	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO	.000
L20	ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA	.000

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

L21	credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17)	.000

SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

VERSAMENTO

L22	IVA DA VERSARE [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)]	.000
L23	CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 3) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE	.000

		IMPOSTA	INTERESSI	CODICE CONC.	GIORNO	MESE	ANNO	COD. AZIENDA	COD. DIPENDENZA
L24	VERSAMENTO	.000	.000						

CREDITO D'IMPOSTA

L25	Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26, L27 e L28	.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	.000
L27	Importo di cui si chiede il **rimborso all'ufficio IVA**	.000
L28	Importo chiesto a **rimborso al concessionario**	.000

ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (Mod. IVA 99bis) 1☐

Elenco clienti (Mod. IVA 101) 2☐

Elenco fornitori (Mod. IVA 102) 3☐

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 4☐

Documentazione eventi eccezionali 14☐

.... 15☐

Indicare il numero di: Intercalari allegati 5 — Prospetti relativi alle società fuse 11

QUADRI COMPILATI

La presente dichiarazione è redatta in conformità alle disposizioni recate dal D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, e contiene tutti gli elementi di calcolo desunti dai registri contabili di cui agli artt. 23, 24 e 25 per la determinazione del debito o credito d'imposta dell'anno.

DATA ______________ FIRMA ______________

VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista — Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .... FIRMA ....

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

ANNO D'IMPOSTA 1993 **UFFICIO IVA DI** ______________ *Copia per il Contribuente*

INTERCALARE MOD. 11 - REGIME NORMALE (da allegare al Mod. IVA 11 quater)	PARTITA IVA	INTERCALARE N.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA — DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐	Attività esercitata in più luoghi 2 ☐	Attività stagionale 3 ☐

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente)

Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Cod.	Descrizione		Importo
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)		2 ☐

QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

Cod.	Descrizione	Importo
N1	Ammontare dei passaggi interni	.000
N2	Cessioni di beni ammortizzabili	.000
N3	**TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27	.000

MODULARIO F. - Tasse - 500

2

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Descrizione	Importo	Imposta
Operazioni non soggette all'imposta (art 74, comma 6)	.000	
Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
TOTALI (somma dei codici da E10 a E15)		
Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt 52 e 58 del D L 331/1993	.000	
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000	
Altre operazioni non imponibili	.000	
Operazioni esenti (art. 10)	.000	
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000	
Importo di cui al cod. N3	.000	
VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27)		
Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno	.000
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod. E22 ± cod. E29)		

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Descrizione	Importo	Imposta
Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000	
Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
	.000	.000
TOTALI (somma dei codici da F1 a F8)		
Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000	
Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000	
Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000	
Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000	
Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000	
TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16)		
Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno	.000
Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)		.000
TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)		

3

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)		
E50	*Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)*	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)				
SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI				
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per *i quali* non è ammessa *la detrazione dell'imposta*	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000
SEZIONE 2 IMPORTAZIONI				
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)	segno		.000
F79	**TOTALE *IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI*** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 **3** ☐

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 **4** ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 **7** ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata **8** ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ____________________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 **9** ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ____________________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* **10** ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale **11** ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza **12** ☐
(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

____

firma leggibile ____________________

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:

☐ BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ____________________

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo.

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari **21** ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

5

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

	Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:	
B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	*Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)*	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	.000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	.000	.000		.000
B9	1992	%	.000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3	.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]	.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]	.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16)	.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4	.000

QUADRO S - AGRITURISMO (Art. 5 Legge 30/12/1991 n. 413)

S1	Estremi iscrizione elenco regionale o provinciale N° ______ data ______ — Estremi autorizzazione all'esercizio N° ______ data ______	
S2	IVA ammessa in detrazione [(50% di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al codice L4	.000
S3	**OPZIONE PER IL REGIME NORMALE (art. 5 Legge 413/1991)** Il sottoscritto dichiara di voler optare, a partire dal 1994, per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari (l'opzione è vincolante per il triennio 1994-1996) Firma ______	2 ☐

6

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

Cod.	Descrizione	Importo
P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Cod.	Descrizione	Importo
Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100\right)$	%
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

Cod.	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3	%	.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

Cod.	Descrizione	1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5 bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

ALLEGATI ALL'INTERCALARE

Indicare il numero di: Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna ⌊_⌋ 4

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

Indicare il numero di:
Ricevute fiscali ⌊_⌋ 12 Fatture ⌊_⌋ 13

QUADRI COMPILATI

DATA ____________ FIRMA ____________

1

ANNO D'IMPOSTA 1993 **UFFICIO IVA DI** ________________ ***Copia per il Servizio Meccanografico***

INTERCALARE MOD. 11 - REGIME NORMALE (da allegare al Mod. IVA 11 quater) | PARTITA IVA | INTERCALARE N.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente) | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Cod.	Descrizione		Importo
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)		2 ☐

QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

Cod.	Descrizione	Importo
N1	Ammontare dei passaggi interni	.000
N2	Cessioni di beni ammortizzabili	.000
N3	**TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27	.000

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 500

2

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui all'art. 58 del D.L.331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Importo di cui al cod. N3	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
[illegible]		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

3

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Codice	Descrizione	Importo
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)		—	.000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 4 ☐

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

____

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:

☐ BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo.

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

5

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:

B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	.000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	.000	.000		.000
B9	1992	%	.000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12		.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3		.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]		.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]		.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16)		.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11)	segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4		.000

QUADRO S - AGRITURISMO (Art. 5 Legge 30/12/1991 n. 413)

S1	Estremi iscrizione elenco regionale o provinciale N° ______ data ______	Estremi autorizzazione all'esercizio N° ______ data ______
S2	IVA ammessa in detrazione [(50% di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al codice L4	.000
S3	**OPZIONE PER IL REGIME NORMALE (art. 5 Legge 413/1991)** Il sottoscritto dichiara di voler optare, a partire dal 1994, per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari (l'opzione è vincolante per il triennio 1994-1996)	2 ☐

6

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E28 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100 \right)$	%
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	**CORRISPETTIVI**	**COSTI**
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

		1 - DEBITI	**2 - CREDITI**
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5 bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

ALLEGATI ALL'INTERCALARE

Indicare il numero di: Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna [4]

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

Indicare il numero di:
Ricevute fiscali [12] Fatture [13]

QUADRI COMPILATI

1

ANNO D'IMPOSTA 1993 **UFFICIO IVA DI** ____________ ***Copia per l'Ufficio***

INTERCALARE MOD. 11 - REGIME NORMALE (da allegare al Mod. IVA 11 quater) | PARTITA IVA | INTERCALARE N.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente)

Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Cod.	Descrizione		Importo
	Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:		
A20	Beni ammortizzabili		.000
A21	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge 1-3-1986, n. 64		.000
A22	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali è ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. 31-7-1987, n. 318		.000
A23	Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22		.000
A23bis	Altri beni strumentali comunque acquisiti		.000
A24	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
A25	Altri acquisti e importazioni		.000
	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A36	Valore delle rimanenze al 31-12-1992		.000
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)		2 ☐

QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

Cod.	Descrizione	Importo
N1	Ammontare dei passaggi interni	.000
N2	Cessioni di beni ammortizzabili	.000
N3	**TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27	.000

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 500

2

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E22	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni *intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L.331/1993*	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Importo di cui al cod. N3	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E29	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	4,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F12	Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F13	Altri acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

3

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)		
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993)	.000
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000
E52	Altre operazioni non imponibili	.000
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52)	.000

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART 25 (già compresi nel quadro F)				
SEZIONE 1 - ACQUISTI INTRACOMUNITARI				
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F52	Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9)	.000		
F53	Altri acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)		—	.000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000
SEZIONE 2 - IMPORTAZIONI				
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F72	Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	.000		
F74	Altre importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

4

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara:

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1994, della dispensa dagli adempimenti (*fatturazione e registrazione*) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 — 3 ☐

ovvero

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1994 — 4 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 — 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione *precedentemente esercitata* — 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ____________________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 — 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ____________________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* — 10 ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale — 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata *in precedenza* — 12 ☐
(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

____

firma leggibile ____________________

CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto dichiara:

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1994, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:

☐ BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT

(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)

firma leggibile ____________________

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo.

OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari — 21 ☐

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)

firma leggibile ____________________

5

QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:

B1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	.000
B2	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10 (vedere istruzioni)	.000
B3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (vedere istruzioni)	.000
B4	Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3)	.000
B5	Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima)	%

SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1993 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1993	IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993	±	Conguaglio relativo all'anno 1993
B6	1989	%	.000	.000		.000
B7	1990	%	.000	.000		.000
B8	1991	%	.000	.000		.000
B9	1992	%	.000	.000		.000
B10	1993	%				
B11	**TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B9) da riportare al cod. B18					.000

SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

B13	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12		.000
B14	IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3		.000
B15	IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) ovvero [cod. Q5 — (cod. B14 × cod. Q3 : 100)]		.000
B16	IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100]		.000
B17	TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16)		.000
B18	Rettifica (riportare l'importo del codice B11)	segno	.000
B19	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4		.000

QUADRO S - AGRITURISMO (Art. 5 Legge 30/12/1991 n. 413)

S1	Estremi iscrizione elenco regionale o provinciale	N° ______ data ______	Estremi autorizzazione all'esercizio	N° ______ data ______
S2	IVA ammessa in detrazione [(50% di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al codice L4			.000
S3	**OPZIONE PER IL REGIME NORMALE (art. 5 Legge 413/1991)** Il sottoscritto dichiara di voler optare, a partire dal 1994, per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari (l'opzione è vincolante per il triennio 1994-1996) 2 ☐ Firma ______			

6

QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art 34, penultimo comma)

P1	Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1992)	.000
P2	IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993	.000
P3	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	.000
P4	IVA sulle cessioni di bovini e suini	.000
P5	IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	.000
P6	IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100]	.000
P7	IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]**	.000
P8	Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	.000
P8bis	Iva detraibile (F19 ovvero B19 ovvero Q5)	.000
P9	**IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI (Art. 34, comma 9)

Q1	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
Q2	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. Q1 (cod. E26 + cod. E27)	.000
Q3	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{Q2}{Q1 + Q2} \times 100\right)$	%
Q4	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12	.000
Q4bis	IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	.000
Q5	**IVA detraibile** in presenza di conferimenti [((F19 + Q4 — Q4bis) x Q3 : 100) — Q4 + Q4bis] da riportare al cod. L4 (se non si compila il quadro B)	.000

QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
T1	Interamente nella CEE	.000	.000
T2	Interamente fuori CEE	.000	.000
T3	Misti	.000	.000
T4	**TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3)	.000	.000
T5	Ripartire i costi misti: per la parte CEE		.000
T6	per la parte fuori CEE		.000
T7	Percentuale dei costi misti [codici (T5:T3) × 100] applicata ai corrispettivi misti di cod. T3 %		.000
T8	Ammontare dei corrispettivi imponibili (cod. T1 + cod. T7)		.000
T9	Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5)		.000
T10	Credito di costo dell'anno precedente		.000
T11	**Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero		.000
T12	**Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8]		.000
T13	Base imponibile netta		.000

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9 o cod. Q5)		.000
L5	Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici A21, A22 e A23		.000
L5bis	IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa (art. 66, comma 21, del D.L. 331/1993)		.000
L6	**IVA detraibile** (cod. L4 + cod. L5 + cod. L5bis)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

ALLEGATI ALL'INTERCALARE

Indicare il numero di: Ordinativi, Fatture, Bollette doganali, Note di consegna [ ]4

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali [ ]12 Fatture [ ]13

QUADRI COMPILATI

DATA ______________ FIRMA ______________

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

ANNO D'IMPOSTA 1993 **UFFICIO IVA DI** ______________ ***Copia per il Contribuente***

INTERCALARE MOD. 11-*ter* - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA (da allegare al Mod. IVA 11 quater)	PARTITA IVA	INTERCALARE N

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC	CAP	COMUNE	PROV

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ Attività stagionale 3 ☐

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente)

Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO ECC	CAP	COMUNE	PROV

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo

A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art 9, comma 9, D L n 16/1993)	imponibile	.000

Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse

A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno	.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni	.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale	.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art 74, comma 1, lettera e)	.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art 40, commi 5, 6 e 8 del D L 331/1993 annotati nei registri di cui agli artt 23 o 24	.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art 34, comma 3	.000
A38	I produttori agricoli e soggetti assimilati che, oltre alle cessioni di prodotti agricoli e ittici di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D P R 633, effettuano anche altre operazioni imponibili (imprese miste), devono barrare la casella	1 ☐

OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993

A46	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art 66, comma 10 bis, del D L 30 agosto 1993, n 331)	2 ☐

QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

N1	Ammontare dei passaggi interni	.000
N2	Cessioni di beni ammortizzabili	.000
N3	**TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod N1 + cod N2) da riportare al cod E27	.000

MODULARIO F - Tasse - 582

2

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E1	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte *(comprese le operazioni effettuate in regime normale per effetto dei DD.LL. 513/92, 47/93 e 131/93, che devono essere computate con l'applicazione delle corrispondenti percentuali di compensazione)*	.000	2	.000
E1bis		.000	4	.000
E2		.000	8,5	.000
E3		.000	9	.000
E4	**TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3)	.000		.000
E5	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E6	**TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5)			.000
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E18	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E20	**TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19)			.000
E22	**TOTALE** (cod. E4 + cod. E18)	.000		
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Importo di cui al cod. N3	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	6,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F13	Acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E41	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
E41bis		.000	4	.000
E42		.000	8,5	.000
E43		.000	9	.000
E44	**TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43)	.000		.000
E45	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E46	**TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45)			.000
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000		
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000		
E52	Altre operazioni non imponibili	.000		
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52)	.000		

3

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F53	Acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)	segno		.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F65		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F74	Importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)	segno		.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: **La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ________________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ________________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

____

firma leggibile ________________

ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

Il sottoscritto dichiara:

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1994, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

firma leggibile ________________

4

QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZIONE 1 - CALCOLO DELL'IVA DETRAIBILE PER LE IMPRESE MISTE CHE NON COMPILANO LA SEZ. 2

G30	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$	%
G31	IVA detraibile per le operazioni diverse [(cod. F19 × cod. G30) : 100]	.000
G32	TOTALE IVA DETRAIBILE (cod. E6 + cod. G31)	.000
G33	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (indicare il minore degli importi tra i codici G32 e E30) da riportare al cod. L4	.000

SEZIONE 2 - RISERVATA AI PRODUTTORI AGRICOLI CHE INTENDONO RECUPERARE L'ECCEDENZA D'IMPOSTA, AFFERENTE I BENI IMMOBILI e/o STRUMENTALI, NON COMPENSATA FORFETARIAMENTE

G40	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
G41	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. G40 (cod E28 + cod. E27)	.000
G42	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{G41}{G40 + G41} \times 100 \right)$	%
G43	IVA detraibile in presenza di conferimenti [(cod. F19 × cod. G42) : 100]	.000
G44	IVA detraibile (cod. F19 oppure cod. G43)	.000
G45	Differenza [(cod. G44) – (cod. E30 + cod.L5ter)] **(solo se positiva, indicare il relativo importo e proseguire nella compilazione della sez. 2)**	.000
G46	IVA afferente i beni immobili e/o strumentali	.000
G47	IVA detraibile (indicare il minore tra il cod. G45 e il cod. G46)	.000
G48	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. E30 + cod. G47) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis + cod. L2ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. E30 per le imprese semplici o cod. G33 per le imprese miste ovvero cod. G48)		.000
L5ter	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma)		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici L4 e L5ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

ALLEGATI ALL'INTERCALARE

Indicare il numero di: Fatture, Bollette doganali. (art. 6, D.L. 29-12-1983, n. 746) [ ] 4

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali [ ] 12 Fatture [ ] 13

QUADRI COMPILATI

DATA ____________________ FIRMA ____________________

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

ANNO D'IMPOSTA 1993 **UFFICIO IVA DI** ____________ ***Copia per il Servizio Meccanografico***

INTERCALARE MOD. 11-*ter* - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA (da allegare al Mod. IVA 11 quater)	PARTITA IVA	INTERCALARE N.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC.	C.A.P.	COMUNE	PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐	Attività stagionale 3 ☐

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente)	Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC.	C.A.P.	COMUNE	PROV.

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993 annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A38	I produttori agricoli e soggetti assimilati che, oltre alle cessioni di prodotti agricoli e ittici di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633, effettuano anche altre operazioni imponibili (imprese miste), devono barrare la casella		1 ☐
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)		2 ☐

QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

N1	Ammontare dei passaggi interni	.000
N2	Cessioni di beni ammortizzabili	.000
N3	**TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27	.000

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 502

2

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35. A35 bis)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E1	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte *(comprese le operazioni effettuate in regime normale per effetto dei DD.LL. 513/92, 47/93 e 131/93, che devono essere computate con l'applicazione delle corrispondenti percentuali di compensazione)*	.000	2	.000
E1bis		.000	4	.000
E2		.000	8,5	.000
E3		.000	9	.000
E4	**TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3)	.000		.000
E5	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E6	**TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5)			.000
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E18	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E20	**TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19)			.000
E22	**TOTALE** (cod. E4 + cod. E18)	.000		
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Importo di cui al cod. N3	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO. DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F13	Acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E41	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
E41bis		.000	4	.000
E42		.000	8,5	.000
E43		.000	9	.000
E44	**TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43)	.000		.000
E45	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
E46	**TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45)			.000
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000		
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6e 8 D.L. 331/1993)	.000		
E52	Altre operazioni non imponibili	.000		
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52)	.000		

3

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F53	Acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –)		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F74	Importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

____

ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

Il sottoscritto dichiara:

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1994, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

4

QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DETRAIBILE PER LE IMPRESE MISTE CHE NON COMPILANO LA SEZ. 2

G30	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$	%
G31	IVA detraibile per le operazioni diverse [(cod. F19 × cod. G30) : 100]	.000
G32	TOTALE IVA DETRAIBILE (cod. E6 + cod. G31)	.000
G33	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (indicare il minore degli importi tra i codici G32 e E30) da riportare al cod. L4	.000

SEZIONE 2 RISERVATA AI PRODUTTORI AGRICOLI CHE INTENDONO RECUPERARE L'ECCEDENZA D'IMPOSTA, AFFERENTE I BENI IMMOBILI e/o STRUMENTALI, NON COMPENSATA FORFETARIAMENTE

G40	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
G41	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. G40 (cod E28 + cod. E27)	.000
G42	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{G41}{G40 + G41} \times 100 \right)$	%
G43	IVA detraibile in presenza di conferimenti [(cod. F19 × cod. G42) : 100]	.000
G44	IVA detraibile (cod. F19 oppure cod. G43)	.000
G45	Differenza [(cod. G44) – (cod. E30 + cod.L5 ter)] **(solo se positiva, indicare il relativo importo e proseguire nella compilazione della sez. 2)**	.000
G46	IVA afferente i beni immobili e/o strumentali	.000
G47	IVA detraibile (indicare il minore tra il cod. G45 e il cod. G46)	.000
G48	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. E30 + cod. G47) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis + cod. L2ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. E30 per le imprese semplici o cod. G33 per le imprese miste ovvero cod. G48)		.000
L5ter	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma)		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici L4 e L5ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

ALLEGATI ALL'INTERCALARE

Indicare il numero di: Fatture, Bollette doganali, (art. 6, D.L. 29-12-1983, n. 746) [ ] 8

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali [ ] 12 Fatture [ ] 13

QUADRI COMPILATI

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

ANNO D'IMPOSTA 1993 **UFFICIO IVA DI** ____________________ ***Copia per l'Ufficio***

INTERCALARE MOD. 11-*ter* - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA (da allegare al Mod. IVA 11 quater)	PARTITA IVA	INTERCALARE N.

ATTIVITÀ ESERCITATA *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*			
CODIFICA	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA		
UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*			
VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC.	C.A.P.	COMUNE	PROV.
Attività esercitata in più luoghi 2 ☐		Attività stagionale 3 ☐	

SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente)			Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐
LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC.	C.A.P.	COMUNE	PROV.

QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

	Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo		
A29	Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo)	imponibile	.000
		imposta	.000
		pagamento del decimo	.000
A29bis	Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993)	imponibile	.000
	Altre regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento delle soprattasse		
A32	Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond, regolarizzati nell'anno		.000
A33	Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni		.000
A34	Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale		.000
A35	Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e)		.000
A35bis	Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993 annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24		.000
A35ter	Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3		.000
A38	I produttori agricoli e soggetti assimilati che, oltre alle cessioni di prodotti agricoli e ittici di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633, effettuano anche altre operazioni imponibili (imprese miste), devono barrare la casella	1 ☐	
	OPZIONE PER LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI 1993		
A40	Barrare la casella se il contribuente ha effettuato liquidazioni trimestrali dell'IVA, nel corso del 1993, senza il preventivo esercizio dell'opzione (art. 66, comma 10 bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	2 ☐	

QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

N1	Ammontare dei passaggi interni	.000
N2	Cessioni di beni ammortizzabili	.000
N3	**TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27	.000

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
	ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - Tasse - 502

2

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E1	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte *(comprese le operazioni effettuate in regime normale per effetto dei DD.LL. 513/92, 47/93 e 131/93, che devono essere computate con l'applicazione delle corrispondenti percentuali di compensazione)*	.000	2	.000
E1bis		.000	4	.000
E2		.000	8,5	.000
E3		.000	9	.000
E4	**TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3)	.000		.000
E5	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)	segno		.000
E6	**TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5)			.000
E10	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6)	.000		
E12	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
E13		.000	9	.000
E13bis		.000	12	.000
E14		.000	19	.000
E15		.000	38	.000
E18	**TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15)	.000		.000
E19	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)	segno		.000
E20	**TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19)			.000
E22	**TOTALE** (cod. E4 + cod. E18)	.000		
E23	Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		
E24	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
E24bis	Altre operazioni non imponibili	.000		
E25	Operazioni esenti (art. 10)	.000		
E26	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		
E27	Importo di cui al cod. N3	— .000		
E28	**VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27)	.000		
E30	**TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20)			.000

QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F1	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F2	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
F3		.000	4	.000
F3bis		.000	8,5	.000
F4		.000	9	.000
F6		.000	12	.000
F7		.000	19	.000
F8		.000	38	.000
F11	**TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8)	.000		.000
F13	Acquisti e importazioni non imponibili	.000		
F14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
F15	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
F16	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F17	**TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16)	.000		
F18	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)	segno		.000
F18bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F19	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis)			.000

QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

Codice	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
E41	Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	2	.000
E41bis		.000	4	.000
E42		.000	8,5	.000
E43		.000	9	.000
E44	**TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43)	.000		.000
E45	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)	segno		.000
E46	**TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45)			.000
E50	Cessioni intracomunitarie non imponibili	.000		
E51	Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993)	.000		
E52	Altre operazioni non imponibili	.000		
E53	**TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52)	.000		

3

QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F41	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6	.000		
F43	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F44		.000	9	.000
F46		.000	12	.000
F47		.000	19	.000
F51	**TOTALI** (somma dei codici da F41 a F47)	.000		.000
F53	Acquisti non imponibili	.000		
F54	Acquisti esenti (art. 10)	.000		
F56	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F57	**TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56)	.000		
F58	*Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −)*		segno	.000
F58bis	Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (art. 38, comma 7, del D.L. 331/1993)			— .000
F59	**TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis)			.000

SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

Cod.	Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
F63	Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	4	.000
F64		.000	9	.000
F66		.000	12	.000
F67		.000	19	.000
F68		.000	38	.000
F71	**TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68)	.000		.000
F74	Importazioni non soggette all'imposta	.000		
F75	Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai *terremotati*	.000		
F76	Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
F77	**TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76)	.000		
F78	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —)		segno	.000
F79	**TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78)			.000

QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare a partire dall'anno 1994 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)

firma leggibile ____________

CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, per l'anno 1994, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite nel secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)

firma leggibile ____________

SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

Il sottoscritto dichiara:

di voler optare, a partire dall'anno 1994
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

ovvero

di voler revocare a partire dall'anno 1994 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐
(barrare solo in caso di revoca totale)

(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)

In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:

____

____

firma leggibile ____________

ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

Il sottoscritto dichiara:

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1994, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

firma leggibile ____________

4

QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DETRAIBILE PER LE IMPRESE MISTE CHE NON COMPILANO LA SEZ. 2

G30	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$	%
G31	IVA detraibile per le operazioni diverse [(cod. F19 × cod. G30) : 100]	.000
G32	TOTALE IVA DETRAIBILE (cod. E6 + cod. G31)	.000
G33	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (indicare il minore degli importi tra i codici G32 e E30) da riportare al cod. L4	.000

SEZIONE 2 RISERVATA AI PRODUTTORI AGRICOLI CHE INTENDONO RECUPERARE L'ECCEDENZA D'IMPOSTA, AFFERENTE I BENI IMMOBILI e/o STRUMENTALI, NON COMPENSATA FORFETARIAMENTE

G40	Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	.000
G41	Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod. G40 (cod E28 + cod. E27)	.000
G42	Percentuale di detraibilità (arrotondata all'unità più prossima) $\left(\frac{G41}{G40 + G41} \times 100 \right)$	%
G43	IVA detraibile in presenza di conferimenti [(cod. F19 × cod. G42) : 100]	.000
G44	IVA detraibile (cod. F19 oppure cod. G43)	.000
G45	Differenza [(cod. G44) – (cod. E30 + cod.L5ter)] **(solo se positiva, indicare il relativo importo e proseguire nella compilazione della sez. 2)**	.000
G46	IVA afferente i beni immobili e/o strumentali	.000
G47	IVA detraibile (indicare il minore tra il cod. G45 e il cod. G46)	.000
G48	**IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. E30 + cod. G47) da riportare al cod. L4	.000

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30)	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35	.000	
L2bis	IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis	.000	
L2ter	Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	.000	
L3	**IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis + cod. L2ter)	.000	
L4	IVA ammessa in detrazione (cod. E30 per le imprese semplici o cod. G33 per le imprese miste ovvero cod. G48)		.000
L5ter	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma)		.000
L6	**IVA detraibile** (somma dei codici L4 e L5ter)		.000
L7	**IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3)	.000	.000

ALLEGATI ALL'INTERCALARE

Indicare il numero di: Fatture, Bollette doganali, (art. 6, D.L. 29-12-1983, n. 746) [ ]4

DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

Indicare il numero di:
Ricevute fiscali [ ]12
Fatture [ ]13

QUADRI COMPILATI

DATA ____________________ FIRMA ____________________

MODULARIO F - Tasse - 620

Mod. I V A 76/93

copia per il Contribuente

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

effettuate nei confronti delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981
(Art 13 della L 10 febbraio 1989, n 48 e successive proroghe)

UFFICIO IVA DI

ANNO 1993

CONTRIBUENTE

DITTA DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE oppure COGNOME E NOME

DOMICILIO FISCALE — VIA o PIAZZA NUMERO CIVICO SCALA INTERNO ECC — CAP — COMUNE — PROV (sigla)

ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)

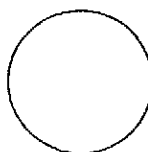
CODIFICA — DESCRIZIONE DELL ATTIVITÀ ESERCITATA

N Partita IVA — Codice Fiscale

AMMONTARE DELLE OPERAZIONI

Cod		CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	Aliquote %	ACQUISTI E IMPORTAZIONI
1	AMMONTARE DELLE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI, DEGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI, NON SOGGETTI AD IMPOSTA AI SENSI DELL'ART 13 DELLA LEGGE 10 FEBBRAIO 1989, N 48, REGISTRATI NELL'ANNO, DISTINTI PER ALIQUOTA D IMPOSTA, AL NETTO DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	.000	2	.000
2		.000	4	.000
3		.000	8,5	.000
4		.000	9	.000
5		.000	12	.000
6		.000	19	.000
7		000	38	000
8	**TOTALI** (somma dei codici da 1 a 7)	.000		.000

Se il modello è inviato per posta la presente copia deve essere trattenuta dal contribuente
Se il modello è presentato direttamente all'ufficio la presente copia debitamente protocollata vale come ricevuta dell'avvenuta presentazione

PROTOCOLLO UFFICIO

MODULARIO
F - Tasse - 620

Mod. I.V.A. 76/93

copia per il Servizio Meccanografico

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

effettuate nei confronti delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981
(Art. 13 della L. 10 febbraio 1989, n. 48 e successive proroghe)

UFFICIO IVA DI

ANNO 1993

CONTRIBUENTE

DITTA, DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE oppure COGNOME E NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV. (sigla)

ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)

CODIFICA — DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

N. Partita IVA — Codice Fiscale

AMMONTARE DELLE OPERAZIONI

Cod.		CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	Aliquota %	ACQUISTI E IMPORTAZIONI
1	AMMONTARE DELLE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI, DEGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI, NON SOGGETTI AD IMPOSTA AI SENSI DELL'ART. 13 DELLA LEGGE 10 FEBBRAIO 1989, N. 48, REGISTRATI NELL'ANNO, DISTINTI PER ALIQUOTA D'IMPOSTA, AL NETTO DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	.000	2	.000
2		.000	4	.000
3		.000	6,5	.000
4		.000	9	.000
5		.000	12	.000
6		.000	19	.000
7		.000	38	.000
8	**TOTALI** (somma dei codici da 1 a 7)	.000		.000

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE
GIORNO MESE ANNO	In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S

ATTENZIONE

APPORRE DATA E FIRMA NEL FOGLIO SOTTOSTANTE

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO
F - Tasse - 620

Mod. IVA 76/93

copia per l'Ufficio

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

effettuate nei confronti delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981
(Art. 13 della L. 10 febbraio 1989, n. 48 e successive proroghe)

UFFICIO IVA DI ______________ ANNO 1993

CONTRIBUENTE

DITTA, DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE oppure COGNOME E NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV. (sigla)

ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)

CODIFICA — DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

N. Partita IVA — Codice Fiscale

AMMONTARE DELLE OPERAZIONI

Cod.		CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	Aliquota %	ACQUISTI E IMPORTAZIONI
1	AMMONTARE DELLE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI, DEGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI, NON SOGGETTI AD IMPOSTA AI SENSI DELL'ART. 13 DELLA LEGGE 10 FEBBRAIO 1989, N. 48, REGISTRATI NELL'ANNO, DISTINTI PER ALIQUOTA D'IMPOSTA, AL NETTO DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	.000	2	.000
2		.000	4	.000
3		.000	8,5	.000
4		.000	9	.000
5		.000	12	.000
6		.000	19	.000
7		.000	38	.000
8	**TOTALI** (somma dei codici da 1 a 7)	.000		.000

DATA ______________

FIRMA (leggibile) ______________

PROTOCOLLO UFFICIO

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

della dichiarazione concernente le operazioni non soggette all'imposta ai sensi dell'art 13 della legge 10 febbraio 1989, n 48 e successive proroghe

Soggetti che debbono presentare il modello

Il modello deve essere compilato dai soggetti che nel 1° semestre 1993 hanno posto in essere operazioni non soggette ad I.V.A. ai sensi dell'art. 13 della legge 10 febbraio 1989, n. 48, per un ammontare complessivo superiore a 15 milioni di lire, nei confronti dei soggetti danneggiati dal terremoto del novembre 1980 e del febbraio 1981. Tale obbligo sussiste anche per i soggetti che nel suddetto periodo hanno effettuato acquisti e importazioni di beni non soggetti all'imposta, ai sensi del citato articolo 13 della legge n. 48, per un ammontare superiore al predetto limite di 15 milioni. Gli effetti dell'art 13 della legge n. 48/1989 sono stati prorogati fino al 31 dicembre 1992 dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 27 aprile 1990, n. 90, convertito dalla legge 26 giugno 1990, n. 165, e fino al 30 giugno 1993 a seguito dei decreti-legge 2 marzo 1993, n. 47 e 28 aprile 1993, n. 131 (non convertiti in legge), i cui effetti sono stati fatti salvi dall'art. 1 della legge 29 ottobre 1993, n. 427, che ha convertito con modificazioni il D.L. 30 agosto 1993, n. 331.

Sottoscrizione

Il modello deve essere sottoscritto dal contribuente o da un suo rappresentante legale o negoziale.

La firma va apposta in calce alla copia per l'Ufficio.

Termine di presentazione

Il modello deve essere presentato all'Ufficio I.V.A. competente entro il 31 gennaio 1994. Nel caso di presentazione diretta l'Ufficio rilascia, come ricevuta, la copia per il contribuente, dopo avervi apposto gli estremi di protocollazione nonché il timbro a calendario.

Il modello può anche essere spedito all'Ufficio, entro lo stesso termine, a mezzo lettera raccomandata semplice e si considera presentato il giorno in cui è consegnato all'ufficio postale. In tal caso, devono essere spedite soltanto le copie per l'Ufficio e per il servizio meccanografico

La prova della presentazione della dichiarazione — che dai protocolli, registri ed atti dell'Ufficio non risulti pervenuta — non può essere data che mediante la ricevuta dell'Ufficio o la ricevuta della raccomandata.

Ufficio competente

Il modello deve essere presentato o spedito all'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto nella cui circoscrizione si trova il domicilio fiscale del contribuente ai sensi degli articoli 58 e 59 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600. Per i contribuenti rientranti nella competenza di uno dei Secondi Uffici IVA, occorre far riferimento al relativo decreto ministeriale di istituzione.

Elementi identificativi del contribuente

Gli elementi identificativi del soggetto e l'indicazione per esteso dell'attività esercitata devono essere riportati nel riquadro «CONTRIBUENTE».

Devono essere, altresì, indicati il codice relativo all'attività esercitata (contenuto nell'apposito fascicolo) nonché il numero di partita I.V.A. ed il numero di codice fiscale

Operazioni non soggette all'imposta

In corrispondenza dei codici da 1 a 7, devono essere riportati, nelle corrispondenti colonne, distinti per aliquota applicabile ed al netto delle variazioni in diminuzione, gli importi relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi e quelli relativi agli acquisti e importazioni di beni e servizi non soggetti ad imposta ai sensi dell'art. 13 della citata legge n. 48, annotati nell'anno 1993 sul registro delle fatture emesse, su quello dei corrispettivi e su quello degli acquisti, di cui agli articoli 23, 24 e 25 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, ovvero sul registro di cui all'art. 39, secondo comma, dello stesso decreto.

In caso di esercizio di più attività deve essere indicato, per ogni aliquota, l'importo complessivo relativo a tutte le attività esercitate.

Il totale delle operazioni effettuate va indicato al cod. 8.

Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle L 1 000

Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo da scrivere nelle corrispondenti caselle

Sanzioni

L'omessa presentazione del modello o la presentazione di esso con indicazioni inesatte sono punite con la pena pecuniaria prevista dall'art. 47 del D.P.R. n. 633/72, come modificata per effetto dell'art. 8 del D.L. 30 settembre 1989, n. 332, convertito dalla legge 27 novembre 1989, n. 384.

MODULARIO
F - Tasse - 673

Mod IVA 101/3

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

ELENCO DEI CLIENTI CON I QUALI SONO STATE POSTE IN ESSERE OPERAZIONI NON IMPONIBILI

(Art. 1, 4° comma, D.L. 29-12-1983, n. 746 convertito dalla legge 27-2-1984, n. 17)

ANNO 19 __

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE				
PERSONA FISICA				
COGNOME			NOME	
DATA DI NASCITA (GIORNO, MESE, ANNO)	SESSO M F	COMUNE DI NASCITA		PROV DI NASCITA (sigla)
DOMICILIO FISCALE (via e numero civico)		(comune)		PROVINCIA (sigla)
PARTITA IVA	ATTIVITÀ ESERCITATA			CODICE ATTIVITÀ
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA				
RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE				NATURA GIURIDICA
DOMICILIO FISCALE (via e numero civico)		(comune)		PROVINCIA (sigla)
PARTITA IVA	ATTIVITÀ ESERCITATA			CODICE ATTIVITÀ

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO

IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N ____ PAGINE PER N _____ FORNITORI

DATA (GIORNO, MESE, ANNO) FIRMA

PROTOCOLLO UFFICIO

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Avvertenze generali

L'elenco deve essere compilato da tutti i contribuenti che, nell'anno di riferimento, hanno effettuato cessioni di beni e prestazioni di servizi, ai sensi del primo comma, lettera *c)* dell'art. 8 e del secondo comma degli artt. 8, 8-bis, 9, e 72, a seguito di dichiarazioni di intento rilasciate dai propri clienti. Esso va redatto in triplice esemplare, due dei quali vanno allegati alla dichiarazione annuale, e deve contenere esclusivamente i dati relativi alle suddette operazioni agevolate.
L'elenco va presentato anche se la categoria cui appartiene il contribuente che ha effettuato tali operazioni non risulta inclusa nel decreto ministeriale emanato annualmente, ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 29 del D.P.R. n. 633/1972 e successive modificazioni.
Lo stesso si compone di un primo foglio (modello IVA 101/3) costituito da un frontespizio e da una parte interna e da uno o più intercalari (Mod. IVA 101/3 bis) che potranno essere compilati sulle due facciate e numerati progressivamente a partire da pag. 2.
I modelli IVA 101/3 bis vanno utilizzati quando la parte interna del modello IVA 101/3 non è sufficiente ad elencare tutti i clienti con i quali sono state effettuate le operazioni di cui trattasi.

Frontespizio

Nel frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonché i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni, enti e simili).
Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere indicato quello relativo all'attività prevalente.
Per la persona fisica l'indicazione del sesso del titolare va effettuata barrando l'apposita casella.
Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata tabella.
Deve essere altresì indicato il numero delle pagine che compongono l'elenco, nonché il numero complessivo dei clienti.

Il modello deve essere datato e sottoscritto dal contribuente o da un suo rappresentante legale o negoziale.

Parte interna modello IVA 101/3 e intercalari modello IVA 101/3 bis

Ciascuna pagina deve essere numerata progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del contribuente.
Si avverte che la pagina interna del modello IVA 101/3 che costituisce la prima pagina dell'elenco è già prenumerata.
Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1.000. L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo.

Per ciascun cliente vanno riportati i seguenti dati:

— *N. progr.*. la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più pagine. La prima pagina è già prenumerata.

— *Dati anagrafici dei clienti*: devono essere riportati la denominazione o ragione sociale ovvero, se il cliente è persona fisica cognome e nome, distinti nei campi predisposti; la sede, il domicilio o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico; comune; sigla della provincia: ROMA = RM).

— *Partita IVA*: detto numero va riportato senza spazi, né barre, né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra.

— *Ammontare delle operazioni*: deve essere indicato l'importo complessivo delle cessioni o prestazioni effettuate, con i singoli clienti, ai sensi del richiamato primo comma, lettera c) dell'art. 8 e del secondo comma degli artt. 8, 8 bis, 9 e 72. Per ciascuna pagina vanno calcolati i totali. Qualora vengano utilizzate più pagine, prima di calcolare il totale della pagina successiva alla prima, va riportato, nell'apposita riga, il totale della pagina precedente.

SOGGETTI RESIDENTI

1) Società in accomandita per azioni
2) Società a responsabilità limitata
3) Società per azioni
4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi o nello schedario generale della cooperazione
5) Altre società cooperative
6) Mutue assicuratrici
7) Consorzi con personalità giuridica
8) Associazioni riconosciute
9) Fondazioni
10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11) Consorzi senza personalità giuridica
12) Associazioni non riconosciute e comitati
13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14) Enti pubblici economici
15) Enti pubblici non economici
16) Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17) Opere pie e società di mutuo soccorso
18) Enti ospedalieri
19) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20) Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
21) Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23) Società semplici, irregolari e di fatto
24) Società in nome collettivo
25) Società in accomandita semplice
26) Società di armamento
27) Associazioni tra professionisti
28) Aziende coniugali

SOGGETTI NON RESIDENTI

30) Società semplici, irregolari e di fatto
31) Società in nome collettivo
32) Società in accomandita semplice
33) Società di armamento
34) Associazioni fra professionisti
35) Società in accomandita per azioni
36) Società a responsabilità limitata
37) Società per azioni
38) Consorzi
39) Altri enti ed istituti
40) Associazioni riconosciute e non riconosciute e di fatto
41) Fondazioni
42) Opere pie e società di mutuo soccorso
43) Altre organizzazioni di persone o di beni

MODULARIO
F - Tasse - 674

Mod IVA **101/3 *bis***

ELENCO DEI CLIENTI CON I QUALI SONO STATE POSTE IN ESSERE OPERAZIONI NON IMPONIBILI

(Art. 1, 4° comma, D.L. 29-12-1983, n. 746 convertito dalla legge 27-2-1984, n. 17)

PAGINA N

PARTITA IVA DEL DICHIARANTE

N PROGR	PARTITA IVA	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO	DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME / NOME — SEDE DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO	COMUNE	SIGLA PROV.
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		.000			
		000			
		.000			
		000			
		000			
		.000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		.000			
RIPORTO DALLA PAGINA PRECEDENTE		000			
TOTALE		000			

MODULARIO
F - *Tasso* 876

Mod IVA **102/3**

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

ELENCO DEI FORNITORI CON I QUALI SONO STATE POSTE IN ESSERE OPERAZIONI NON IMPONIBILI

(Art. 1, 4° comma, D.L. 29-12-1983, n. 746 convertito dalla legge 27-2-1984, n. 17; art. 42, comma 2°, del D.L. 30-8-1993, n. 331 convertito dalla legge 29-10-1993, n. 427)

ANNO 19 ⎵⎵

UFFICIO IVA DI ____________________

CONTRIBUENTE

PERSONA FISICA

COGNOME	NOME

DATA DI NASCITA (GIORNO / MESE / ANNO)	SESSO (M / F)	COMUNE DI NASCITA	PROV. DI NASCITA (sigla)

DOMICILIO FISCALE (via e numero civico)	(comune)	PROVINCIA (sigla)

PARTITA IVA	ATTIVITÀ ESERCITATA	CODICE ATTIVITÀ

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA

RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE	NATURA GIURIDICA

DOMICILIO FISCALE (via e numero civico)	(comune)	PROVINCIA (sigla)

PARTITA IVA	ATTIVITÀ ESERCITATA	CODICE ATTIVITÀ

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO

IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N ⎵⎵⎵ PAGINE PER N ⎵⎵⎵⎵ FORNITORI

DATA (GIORNO / MESE / ANNO) ⎵⎵⎵

FIRMA

PROTOCOLLO UFFICIO

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Avvertenze generali

L'elenco deve essere compilato da tutti i contribuenti che, trovandosi nelle condizioni previste dal decreto-legge n. 746/83 convertito dalla legge n. 17/84, si sono avvalsi, nell'anno di riferimento, della facoltà di acquistare beni e servizi nonchè di importare beni senza pagamento d'imposta, ai sensi del primo comma lett. *c)* dell'art 8 e del secondo comma degli artt. 8, 8-bis, 9, e 72 e dell'art. 68, lettere *a)* e *c)*, anche se gli acquisti di beni siano destinati a cessioni intracomunitarie o se gli acquisti di beni e servizi siano inerenti alla attività diretta a scambi intracomunitari

L'elenco deve essere compilato anche dai contribuenti che hanno effettuato, nel corso dell'anno, acquisti intracomunitari per i quali si sono avvalsi della facoltà di non applicare l'imposta facendo ricorso all'utilizzazione del plafond. A riguardo, l'art 42, comma 2, del D.L. 331/1993 non prevede la presentazione della dichiarazione di intento di cui al citato decreto-legge n. 746/83; tuttavia, la circostanza che tali acquisti vengano effettuati con l'utilizzo del plafond richiede che i medesimi siano riportati nel presente elenco.

L'elenco stesso va redatto in tre esemplari, due dei quali vanno allegati alla dichiarazione annuale, e deve contenere esclusivamente i dati *relativi alle suddette operazioni*

L'elenco va presentato anche se la categoria cui appartiene l'esportatore non risulta inclusa nel decreto ministeriale emanato annualmente ai sensi dell'ultimo comma dell'art 29 del D P R. n. 633/72 e successive modificazioni.

Lo stesso si compone di un primo foglio (modello IVA 102/3) costituito da un frontespizio e da una parte interna e da uno o più intercalari (Mod. IVA 102/3 bis) che potranno essere compilati sulle due facciate e numerati progressivamente a partire da pag. 2.

I modelli IVA 102/3 bis vanno utilizzati quando la parte interna del modello IVA 102/3 non è sufficiente ad elencare tutti i fornitori.

Frontespizio

Nel frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonchè i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di *soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni*, enti e simili).

Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere indicato quello relativo all'attività prevalente.

Per la persona fisica l'indicazione del sesso del titolare va effettuata barrando l'apposita casella

Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata tabella. Deve essere altresì indicato il numero delle pagine che compongono l'elenco, nonchè il numero complessivo dei fornitori.

Il modello deve essere datato e sottoscritto dal soggetto dichiarante o da un suo rappresentante legale o negoziale.

Parte interna modello IVA 102/3 e intercalari modello IVA 102/3 bis

Ciascuna pagina deve essere numerata progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del soggetto dichiarante.

Si avverte che la pagina interna del modello IVA 102/3 che costituisce la prima pagina dell'elenco è già prenumerata

Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1 000. L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri che rappresentano le ultime cifre dell'importo.

Per ciascun fornitore vanno riportati i seguenti dati:

— *N. progr.*. la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più pagine. La prima pagina è già prenumerata

— *Dati anagrafici dei fornitori*: devono essere riportati la denominazione o ragione sociale ovvero, se il fornitore è persona fisica cognome e nome, distinti nei campi predisposti; la sede, il domicilio o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico; comune, sigla della provincia: ROMA = RM).

— *Partita IVA*. detto numero va riportato senza spazi, nè barre, nè trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra

— *Ammontare delle operazioni*: deve essere indicato l'importo complessivo degli acquisti effettuati, utilizzando il plafond, con i singoli fornitori.

Si precisa che i dati relativi alle importazioni ed agli acquisti intracomunitari vanno riportati cumulativamente solo nell'apposito riquadro della prima pagina dell'elenco. Per ciascuna pagina vanno calcolati i totali. Qualora vengano utilizzate più pagine, prima di calcolare il totale della pagina successiva alla prima, va riportato, nell'apposita riga, il totale della pagina precedente.

SOGGETTI RESIDENTI

1) Società in accomandita per azioni
2) Società a responsabilità limitata
3) Società per azioni
4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi o nello schedario generale della cooperazione
5) Altre società cooperative
6) Mutue assicuratrici
7) Consorzi con personalità giuridica
8) Associazioni riconosciute
9) Fondazioni
10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11) Consorzi senza personalità giuridica
12) Associazioni non riconosciute e comitati
13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14) Enti pubblici economici
15) Enti pubblici non economici
16) Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17) Opere pie e società di mutuo soccorso
18) Enti ospedalieri
19) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20) Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
21) Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23) Società semplici, irregolari e di fatto
24) Società in nome collettivo
25) Società in accomandita semplice
26) Società in armamento
27) Associazioni tra professionisti
28) Aziende coniugali

SOGGETTI NON RESIDENTI

30) Società semplici, irregolari e di fatto
31) Società in nome collettivo
32) Società in accomandita semplice
33) Società di armamento
34) Associazioni fra professionisti
35) Società in accomandita per azioni
36) Società a responsabilità limitata
37) Società per azioni
38) Consorzi
39) Altri enti ed istituti
40) Associazioni riconosciute e non riconosciute e di fatto
41) Fondazioni
42) Opere pie e società di mutuo soccorso
43) Altre organizzazioni di persone o di beni

MODULARIO
F. - Tasso - 677

Mod IVA **102/3** ***bis***

ELENCO DEI FORNITORI CON I QUALI SONO STATE POSTE IN ESSERE OPERAZIONI NON IMPONIBILI

(Art. 1, 4° comma, D.L. 29-12-1983, n. 746 convertito dalla legge 27-2-1984, n. 17; art. 42, 2° comma, del D.L. 30-8-1993, n. 331 convertito dalla legge 29-10-1993, n. 427)

PAGINA N

PARTITA IVA DEL DICHIARANTE

N. PROGR.	PARTITA IVA	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO	DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME / SEDE DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO	NOME / COMUNE	SIGLA PROV
		000			
		000			
		.000			
		.000			
		000			
		000			
		000			
		.000			
		.000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		000			
		.000			
		000			
		000			
		000			
		000			
RIPORTO DALLA PAGINA PRECEDENTE		000			
TOTALE		000			

ALLEGATO A

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA PRESENTATE NEL 1994 PREDISPOSTE DAI CENTRI AUTORIZZATI DI ASSISTENZA FISCALE E DAI PROFESSIONISTI.

1. AVVERTENZE GENERALI

I CENTRI ED I PROFESSIONISTI AUTORIZZATI ALL'ASSISTENZA FISCALE DEVONO PREDISPORRE LE DICHIARAZIONI IVA DEI PROPRI UTENTI ANCHE SU SUPPORTO MAGNETICO, SECONDO LE SPECIFICHE DI SEGUITO ESPOSTE.

I TIPI DI SUPPORTO UTILIZZABILI SONO I NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA, I DISCHETTI MAGNETICI E, OVE NON SIA POSSIBILE UTILIZZARE TALI TIPI DI SUPPORTO, I NASTRI MAGNETICI A BOBINA.

CIASCUNA FORNITURA PUO' ESSERE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; IN TAL CASO TUTTI I VOLUMI DELLA FORNITURA DEVONO ESSERE DELLO STESSO TIPO.

LE FORNITURE DELLE DICHIARAZIONI A RIMBORSO DEVONO ESSERE DISTINTE DA QUELLE DELLE DICHIARAZIONI NON A RIMBORSO.

LE DICHIARAZIONI SU MODELLO CARTACEO DEVONO ESSERE PRESENTATE ALL' UFFICIO IVA, ORDINATE PER PARTITA IVA, IN BUSTE SULLE QUALI E' APPOSTA UN'ETICHETTA INDICANTE IL NOME DEL C.A.A.F, IL NUMERO DELL'INVIO, LA DATA DELL'INVIO, LA PARTITA IVA INIZIALE E QUELLA FINALE DELLE DICHIARAZIONI CONTENUTE NELLE BUSTE.
OGNI BUSTA, NUMERATA PROGRESSIVAMENTE, PUO' CONTENERE AL MASSIMO 100 DICHIARAZIONI.

2. CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA

I NASTRI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTICHE TECNICHE:

- DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIANTE UNITA' TIPO IBM 3480;
- NUMERO DI TRACCE = 18;
- NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 37.871;
- TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA';
- SENZA IDRC (LA REGISTRAZIONE NON DEVE PREVEDERE LA COMPATTAZIONE HARDWARE).

I NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL".
LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 4.000 CARATTERI; LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 32.000 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 8 RECORD LOGICI.

3. CARATTERISTICHE DEI DISCHETTI MAGNETICI

I DISCHETTI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTICHE TECNICHE:

. TIPOLOGIA: UNA DELLE SEGUENTI:

.. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 720 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

.. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 18 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,4 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

.. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 40 TRACCE PER FACCIA E 360 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

.. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 15 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,2 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

. ORGANIZZAZIONE SEQUENZIALE;

. TIPO DI CODIFICA DI REGISTRAZIONE ASCII STANDARD;

. GLI ULTIMI DUE CARATTERI DI CIASCUN RECORD DEVONO ESSERE RISERVATI AI CARATTERI ASCII, CR E LF (VALORI ESADECIMALI "OD" E "OA");

. LUNGHEZZA FISSA DEL RECORD 4.000 CARATTERI (COMPRENSIVI DEI DUE CARATTERI DELIMITATORI).

IL NOME DA ASSEGNARE AL FILE DEL DISCHETTO E': MODIVA93 E DEVE ESSERE L'UNICO FILE CONTENUTO NEL DISCHETTO.

4. CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A BOBINA

I NASTRI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTICHE TECNICHE:

. DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIANTE UNITA' TIPO IBM 3420;

. NUMERO DI TRACCE = 9;

. NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 1.600 OPPURE 6.250;

. TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA'.

I NASTRI MAGNETICI A BOBINA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL". LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 4.000 CARATTERI; LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 32.000 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 8 RECORD LOGICI.

5. CARATTERISTICHE ESTERNE DEI SUPPORTI MAGNETICI

CIASCUNA FORNITURA PUO' ESSERE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; SU CIASCUN VOLUME DEVE ESSERE APPOSTA, A CURA DEL SOGGETTO CHE PREDISPONE IL SUPPORTO, UNA ETICHETTA ESTERNA CONTENENTE LE SEGUENTI INFORMAZIONI:

CODICE IDENTIFICATIVO (NUMERO IDENTIFICATIVO DEL C.A.A.F. O CODICE FISCALE DEL PROFESSIONISTA) E DENOMINAZIONE O COGNOME E NOME DEL MITTENTE;

. DOMICILIO FISCALE DEL MITTENTE (VIA, NUMERO CIVICO, COMUNE E PROVINCIA);

. OGGETTO: DICHIARAZIONE IVA 1993;

. TIPO DI CODIFICA (EBCDIC O ASCII), DA INDICARE SOLO PER I NASTRI MAGNETICI;

. DENSITA' DI REGISTRAZIONE (1600 O 6250), DA INDICARE SOLO PER I NASTRI MAGNETICI A BOBINA;

. SISTEMA OPERATIVO (VERSIONE E RELEASE) UTILIZZATO PER PRODURRE I FILE (MVS, MS/DOS, VMS, UNIX, ECC.);

. HARDWARE UTILIZZATO PER PRODURRE IL SUPPORTO (CASA COSTRUTTRICE E MODELLO);

. NUMERO PROGRESSIVO DI VOLUME NELL'AMBITO DELLA FORNITURA;

. NUMERO COMPLESSIVO DEI VOLUMI FORNITI;

. EVENTUALE IDENTIFICATIVO ASSEGNATO DAL MITTENTE AL SUPPORTO;

. DATA DI PRODUZIONE DEL SUPPORTO.

I SUPPORTI MAGNETICI DEVONO ESSERE OPPORTUNAMENTE CONFEZIONATI AL FINE DI EVITARE IL LORO DETERIORAMENTO -NELLA FASE DI TRASPORTO.

A TAL RIGUARDO, PARTICOLARE ATTENZIONE E' DA PORRE RELATIVAMENTE ALL'IMBALLAGGIO DEI DISCHETTI MAGNETICI.

LA CONFEZIONE DEVE PRESENTARE ALL'ESTERNO UNA ETICHETTA CONTENENTE IL MITTENTE E L'OGGETTO SOPRA DESCRITTI.

6. CONTENUTO DEI SUPPORTI MAGNETICI.

OGNI SUPPORTO MAGNETICO SI COMPONE DEI SEGUENTI RECORD LUNGHI 4.000 CARATTERI:

. UN RECORD DI TESTA (RECORD "0");

. PIU' RECORD DETTAGLIO CON I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA;

. UN RECORD DI CODA (RECORD "9").

PER CIASCUNA DICHIARAZIONE IVA DEVE ESSERE FORNITO UN SOLO RECORD.

L'ORDINAMENTO DEI RECORD DETTAGLIO DEVE ESSERE FATTO PER

. VALORE CRESCENTE DELLA PARTITA IVA;

QUALORA LA FORNITURA SIA COSTITUITA DA PIU' SUPPORTI (NASTRI O DISCHETTI), SU CIASCUNO DI ESSI DEVE ESSERE PRESENTE UN SOLO FILE CONTENENTE UN RECORD DI TESTA ED UN RECORD DI CODA; IN TAL CASO TUTTI I DATI RELATIVI AD UNA STESSA DICHIARAZIONE DEVONO ESSERE CONTENUTI IN UN UNICO SUPPORTO.

PER QUANTO RIGUARDA IL CONTENUTO DEI CAMPI, SI FA RIFERIMENTO ALLE SPECIFICHE DI TRACCIATO, CON LE SEGUENTI PRECISAZIONI :

. IL TIPO DI CAMPO PUO' ESSERE:

.. NUMERICO (NU)

.. ALFANUMERICO (AN)

. I DATI ALFANUMERICI VANNO ALLINEATI A SINISTRA CON RIEMPIMENTO A SPAZI DEI CARATTERI NON SIGNIFICATIVI. I CAMPI DI TIPO ALFANUMERICO POSSONO CONTENERE CARATTERI ALFABETICI E SPECIALI, QUALI TRATTINO (-), APOSTROFO ('), PUNTO (.), ecc.;

- I DATI NUMERICI VANNO ALLINEATI A DESTRA, RIEMPIENDO DI ZERI LE CIFRE NON SIGNIFICATIVE;
- LA RAPPRESENTAZIONE DEI CAMPI "DATA" DOVRA' ESSERE NEL FORMATO AAMMGG;
- NELLA RAPPRESENTAZIONE DEI CAMPI CHE ESPRIMONO UNA PERCENTUALE O UN' ALIQUOTA LE PRIME TRE CIFRE SI RIFERISCONO ALLA PARTE INTERA, LE ULTIME DUE A QUELLA DECIMALE;
- I CAMPI NUMERICI DEVONO ESSERE ACQUISITI SENZA SEGNO , AD ECCEZIONE DI QUEI CAMPI PER I QUALI NON SIA SPECIFICATAMENTE RICHIESTO IL SEGNO; IN TAL CASO L'IMPORTO VA PRECEDUTO DA UN CAMPO (FLAG SEGNO) IN CUI VA IMPOSTATO "+" o "-" NEL CASO DI CODIFICA ASCII E SPACE NEL CASO DI CODIFICA EBCDIC.
- I DATI NUMERICI DEVONO ESSERE FORNITI SENZA GLI ZERI PRESTAMPATI.
- IN CASO DI DATI MANCANTI SI DEVONO IMPOSTARE A ZERO I CAMPI NUMERICI E A SPACE I CAMPI ALFANUMERICI.

DI SEGUITO VIENE DESCRITTO IL CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NEL SUPPORTO MAGNETICO.

RECORD DI TESTA (TIPO RECORD "0")

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA	
1	1	1	Tipo record Impostato a '0'	AN
2	2-6	5	Codice fornitura Vale "IVA93"	AN
3	7	1	Tipo fornitura Assume i valori: 1 - per dichiarazioni normali 2 - per dichiarazioni a rimborso	NU
4	8-12	5	Numero identificativo del C.A.A.F. Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti	NU
5	13-18	6	Data di produzione del supporto	NU
6	19-21	3	Numero totale dei supporti inviati	NU
7	22-24	3	Progressivo del supporto inviato	NU
8	25-40	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo 11 va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
9	41-56	16	Codice fiscale del direttore tecnico del C.A.A.F Se compilato da professionista deve essere impostato a space	AN
10	57-4000	3944	Filler Impostato a space	AN

TIPO RECORD "DICHIARAZIONE"

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD CONTENENTE I DATI RELATIVI ALLA DICHIARAZIONE	
1	1	1	Tipo dichiarazione Assume i valori: 3 - per modello 11 normale 4 - per modello 11 ter per impresa semplice 5 - per modello 11 ter per impresa mista 8 - per modello 11 quater B - per intercalare mod.11 C - per intercalare mod.11 ter per impresa semplice D - per intercalare mod.11 ter per impresa mista	AN
2	2-7	6	Progressivo della dichiarazione all'interno della fornitura	NU
			CONTRIBUENTE	
3	8-18	11	Partita iva del contribuente (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter)	NU
4	19-34	16	Codice fiscale del contribuente (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
5	35-37	3	Cittadinanza (11,11 ter,11 quater,11 rimborso)	NU
6	38-49	12	Numero di iscrizione al registro delle imprese (11,11 ter,11 quater,11 rimborso)	AN
7	50-51	2	Codice natura giuridica (11,11 ter,11 quater,11 rimborso)	NU
8	52	1	Flag variazione domicilio fiscale rispetto alla dichiarazione 1990 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a 'V' se barrata la casella V; space altrimenti	AN
9	53-57	5	Codice attivita' merceologica (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter)	AN
10	58	1	Flag artigiano (11,11 quater,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella 1 (artigiano iscritto	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			all'albo); '0' altrimenti	
11	59	1	Flag attivita' in piu' luoghi (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '2' se barrata la casella 2 (attivita' esercitata in piu' luoghi); '0' altrimenti	NU
12	60	1	Flag attivita' stagionale (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '3' se barrata la casella 3 (attivita' stagionale); '0' altrimenti	NU
13	61-66	6	Data di cessazione dell'attivita' (11,11 ter,11 quater,11 rimborso)	NU
			DICHIARANTE	
14	67	1	Flag casella 4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '4' se barrata la ca- sella 4 del quadro del dichiaran- te; '0' altrimenti	NU
15	68-73	6	Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedu- ra concorsuale (11,11 ter,11 quater,11 rimborso)	NU
			SCRITTURE CONTABILI	
16	74-89	16	Codice fiscale del depositario scritture contabili (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
17	90	1	Flag scritture contabili (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '5' se barrata la casella 5 ; '0' altrimenti	NU
			TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA	
18	91	1	Flag data estremi versamento sulla partita iva (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se la data e' pre- sente; '0' altrimenti	NU
19	92	1	Flag numero estremi versamento sulla partita iva (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se il numero e' presente; '0' altrimenti	NU
20	93	1	Flag importo estremi versamento	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			sulla partita iva (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se l'importo e' presente; '0' altrimenti	
21	94	1	Flag soggetti esonerati dal pagamento della tassa di concessione governativa sulla partita iva (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Assume i valori: 'A' - se fallimento 'B' - se liquidazione coatta amministrativa 'C' - se concordato preventivo 'D' - se liquidazione volontaria 'E' - se amministrazione straordinaria 'F' - se soggetti non residenti e senza stabile organizzazione space altrimenti	AN
			INTERCALARI -	
22	95-97	3	Numero progressivo di intercalare allegato ad un modello 11 quater (interc.11,interc.11 ter)	NU
			QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE	
			SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'	
23	98	1	Rigo A4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se barrata la casella riservata a soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali; '0' altrimenti	NU
24	99	1	Flag segno	AN
25	100-111	12	Rigo A20 (11,11 rimborso, interc.11) Beni ammortizzabili	NU
26	112	1	Flag segno	AN
27	113-124	12	Rigo A21 (11,11 rimborso, interc.11) Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali e' ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui alla legge n.64	NU
28	125	1	Flag segno	AN
29	126-137	12	Rigo A22 (11,11 rimborso, interc.11) Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali e' ammessa la maggiore detrazione del 6% di cui al D.L. n.318	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
30	138	1	Flag segno	AN
31	139-150	12	Rigo A23 (11,11 rimborso, interc.11) Beni strumentali acquisiti in leasing, per i quali sono ammesse entrambe le detrazioni di cui ai codd. A21 e A22	NU
32	151	1	Flag segno	AN
33	152-163	12	Rigo A23bis (11,11 rimborso, interc.11) Altri beni strumentali comunque acquisiti	NU
34	164	1	Flag segno	AN
35	165-176	12	Rigo A24 (11,11 rimborso, interc.11) Beni destinati alla rivendita ov- vero alla produzione di beni e servizi	NU
36	177	1	Flag segno	AN
37	178-189	12	Rigo A25 (11,11 rimborso, interc.11) Altri acquisti e importazioni	NU
38	190	1	Flag segno	AN
39	191-202	12	Rigo A29 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta	NU
40	203	1	Flag segno	AN
41	204-215	12	Rigo A29 - imposta (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta	NU
42	216	1	Flag segno	AN
43	217-228	12	Rigo A29 - pagamento del decimo (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta	NU
44	229	1	Flag segno	AN
45	230-241	12	Rigo A29bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo; imponibile	NU
46	242	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
47	243-254	12	Rigo A30 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta precedenti	NU
48	255	1	Flag segno	AN
49	256-267	12	Rigo A31 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dei versamenti relativi ai periodi d'imposta	NU
50	268	1	Flag segno	AN
51	269-280	12	Rigo A32 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Ammontare dell'imposta relativa ad acquisti e importazioni, eccedenti il plafond,regolarizzati nell'anno	NU
52	281	1	Flag segno	AN
53	282-293	12	Rigo A33 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Ammontare dell'imposta relativa ad altre regolarizzazioni	NU
54	294	1	Flag segno	AN
55	295-306	12	Rigo A34 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Ammontare delle operazioni relative al periodo di imposta registrate a seguito di processo verbale	NU
56	307	1	Flag segno	AN
57	308-319	12	Rigo A35 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art.17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art.74, comma 1, lettera e)	NU
58	320	1	Flag segno	AN
59	321-332	12	Rigo A35bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art.40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/93, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24	NU
60	333	1	Flag segno	AN
61	334-345	12	Rigo A35ter (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			sensi dell'art.34, comma 3	
62	346	1	Flag segno	AN
63	347-358	12	Rigo A36 (11,11 rimborso, interc.11) Valore delle rimanenze al 31-12-92	NU
64	359-360	2	Rigo A37 - anno (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Anno in cui si e' verificata eccedenza di credito per controllate e controllanti	NU
65	361-372	12	Rigo A37 - importo (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza di credito riservata a societa' ex controllanti;importo compensato nel 1993	NU
66	373	1	Rigo A38 (11 ter, interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella 5 relativa a produttori agricoli con imprese miste; '0' altrimenti	NU
67	374	1	Rigo A40 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella 2 relativa all' opzione per liquidazioni trimestrali 1993; '0' altrimenti	NU
68	375	1	Flag segno	AN
69	376-387	12	Rigo A41 (11,11 quater,11 rimborso) Ammontare della riduzione di credito per effetto del ravvedimento operoso relativo alla dichiarazione IVA 1991 da comprendere nel cod. L9	NU
			SEZIONE 3 CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1993 AI FINI IVA	
70	388-399	12	Rigo A60 (11,11 quater,11 rimborso) Autotrasportatori di merci per conto terzi	NU
71	400-411	12	Rigo A61 (11,11 quater,11 rimborso) Esercenti impianti di distribuzione di carburante	NU
72	412-423	12	Rigo A62 (11,11 quater,11 rimborso) Piccole imprese	NU
73	424-435	12	Rigo A63 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imprenditoria femminile	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
74	436-447	12	Rigo A64 (11,11 quater,11 rimborso) Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici	NU
			SEZIONE 4 DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI	
75	448	1	Flag segno	AN
76	449-460	12	Rigo A71 - imposta (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta relativa alle importazioni di cui al cod. F76	NU
77	461	1	Flag segno	AN
78	462-473	12	Rigo A72 - imponibile (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dell'imponibile risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	NU
79	474	1	Flag segno	AN
80	475-486	12	Rigo A72 - imposta (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dell'imposta risultante dalle bollette doganali emesse anteriormente al 1993	NU
81	487	1	Flag segno	AN
82	488-499	12	Rigo A73 - imponibile (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dell'imponibile risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	NU
83	500	1	Flag segno	AN
84	501-512	12	Rigo A73 - imposta (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dell'imposta risultante dalle bollette doganali emesse nel 1993	NU
85	513	1	Flag segno	AN
86	514-525	12	Rigo A74 - imponibile (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dell'imponibile sulle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	NU
87	526	1	Flag segno	AN
88	527-538	12	Rigo A74 - imposta (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dell'imposta sulle importazioni effettuate senza emissione di bolletta doganale	NU
			QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	
89	539	1	Flag opzione 1	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se barrata la casella relativa all'applicazione separata dell'imposta di cui all'art.36, comma 3; '0' altrimenti	
90	540	1	Flag opzione 2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '2' se barrata la casella relativa alla revoca a norma dell'art.36, comma 3; '0' altrimenti	NU
91	541	1	Flag opzione 3 (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '3' se barrata la casella relativa alla dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti a norma dell'art.36 bis, comma 3; '0' altrimenti	NU
92	542	1	Flag opzione 4 (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '4' se barrata la casella relativa alla revoca a norma dell'art.36 bis, comma 3; '0' altrimenti	NU
93	543	1	Flag opzione 5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '5' se barrata la casella relativa alla opzione per l'applicazione dell'IVA a norma dell'art.38, comma 6, del D.L. 30 Agosto 1993, n.331; '0' altrimenti	NU
94	544	1	Flag opzione 7 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '7' se barrata la casella relativa alla opzione concernente l'annotazione delle liquidazioni periodiche ed i relativi versamenti a norma dell'art.66, comma 10, lett. a) del D.L. 30 Agosto 1993, n.331; '0' altrimenti	NU
95	545	1	Flag opzione 8 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '8' se barrata la casella relativa alla revoca concernente le liquidazioni periodiche ed i relativi versamenti; '0' altrimenti	NU
96	546	1	Flag opzione 9 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '9' se barrata la casella relativa alla opzione per il metodo di liquidazione	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			IVA previsto dall'art.27, comma 1, secondo periodo; '0' altrimenti	
97	547	1	Flag opzione 10 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa al rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale '0' altrimenti	NU
98	548	1	Flag opzione 11 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa al rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale; '0' altrimenti	NU
99	549	1	Flag opzione 12 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa alla revoca scontrino fiscale/ricevuta fiscale; '0' altrimenti	NU
100	550	1	Flag opzione 13 (11 ter, interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa alla rinuncia all'esonero dagli adempimenti a norma dell'art.34, comma 3; '0' altrimenti	NU
101	551	1	Flag opzione BE (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "BE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
102	552	1	Flag opzione DE (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
103	553	1	Flag opzione DK (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DK" inerente le cessioni intracomunitarie in base a ca-	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			taloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	
104	554	1	Flag opzione EL (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "EL" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
105	555	1	Flag opzione ES (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "ES" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
106	556	1	Flag opzione FR (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "FR" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
107	557	1	Flag opzione GB (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "GB" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
108	558	1	Flag opzione IE (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "IE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili;. '0' altrimenti	NU
109	559	1	Flag opzione LU (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "LU" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
110	560	1	Flag opzione NL (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "NL" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
111	561	1	Flag opzione PT (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "PT" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti	NU
			OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI	
112	562	1	Flag opzione 21 (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '2' se barrata la casella relativa alla determinazione dell'IVA e del reddito nel modo ordinario; '0' altrimenti	NU
			OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI	
113	563	1	Flag opzione imprese minori (11,11 quater,11 rimborso) Impostato a 'B' se barrata la casella B del quadro opzioni; space altrimenti	AN
114	564	1	Flag revoca opzione imprese (11,11 quater,11 rimborso) minori o ex imprese minime Impostato a 'F' se barrata la casella F del quadro opzioni; space altrimenti	AN
115	565	1	Flag opzione esercenti arti o professioni obbligati alla contabilita' ordinaria (11,11 quater,11 rimborso) Impostato a 'E' se barrata la casella E del quadro opzioni; space altrimenti	AN
116	566	1	Flag revoca opzione esercenti arti o professioni obbligati alla contabilita' ordinaria (11,11 quater,11 rimborso) Impostato a 'G' se barrata la casella G del quadro opzioni; space altrimenti	AN
			QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI	

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (ESCLUSE SOLO LE OPERAZIONI DI CUI AI CODD. A35 E A35BIS)	
117	567	1	Flag segno	AN
118	568-579	12	Rigo E1 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 2%	NU
119	580	1	Flag segno	AN
120	581-592	12	Rigo E1bis - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 4%	NU
121	593	1	Flag segno	AN
122	594-605	12	Rigo E2 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari all' 8,5%	NU
123	606	1	Flag segno	AN
124	607-618	12	Rigo E3 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 9%	NU
125	619	1	Flag segno	AN
126	620-631	12	Rigo E5 (11 ter, interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
127	632	1	Flag segno	AN
128	633-644	12	Rigo E6 (11 ter, interc.11 ter) Totale (somma algebrica cod. E4 e cod. E5)	NU
129	645	1	Flag segno	AN
130	646-657	12	Rigo E10 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni non soggette all'imposta	NU
131	658	1	Flag segno	AN
132	659-670	12	Rigo E12 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 4% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
133	671	1	Flag segno	AN
134	672-683	12	Rigo E13 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 9% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU
135	684	1	Flag segno	AN
136	685-696	12	Rigo E13bis - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 12% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU
137	697	1	Flag segno	AN
138	698-709	12	Rigo E14 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 19% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU
139	710	1	Flag segno	AN
140	711-722	12	Rigo E15 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 38% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4	NU
141	723	1	Flag segno	AN
142	724-735	12	Rigo E19 (11 ter, interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
143	736	1	Flag segno	AN
144	737-748	12	Rigo E20 (11 ter, interc.11 ter) Totale (somma algebrica cod. E18 e cod. E19)	NU
145	749	1	Flag segno	AN
146	750-761	12	Rigo E23 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis e 9	NU
147	762	1	Flag segno	AN
148	763-774	12	Rigo E24 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento e operazioni di cui all'art.58 del	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			D.L.331/93	
149	775	1	Flag segno	AN
150	776-787	12	Rigo E24bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Altre operazioni non imponibili	NU
151	788	1	Flag segno	AN
152	789-800	12	Rigo E25 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni esenti	NU
153	801	1	Flag segno	AN
154	802-813	12	Rigo E26 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	NU
155	814-825	12	Rigo E27 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Cessioni di beni ammortizzabili	NU
156	826	1	Flag segno	AN
157	827-838	12	Rigo E28 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Volume d'affari	NU
158	839	1	Flag segno	AN
159	840-851	12	Rigo E29 (11,11 rimborso, interc.11) Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
160	852	1	Flag segno	AN
161	853-864	12	Rigo E30 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale imposta sulle operazioni imponibili	NU
			QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI	
162	865	1	Flag segno	AN
163	866-877	12	Rigo F1 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art.74, comma 6	NU
164	878	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
165	879-890	12	Rigo F2 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 2%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
166	891	1	Flag segno	AN
167	892-903	12	Rigo F3 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
168	904	1	Flag segno	AN
169	905-916	12	Rigo F3bis - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari all' 8,5%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
170	917	1	Flag segno	AN
171	918-929	12	Rigo F4 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
172	930	1	Flag segno	AN
173	931-942	12	Rigo F6 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 12%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
174	943	1	Flag segno	AN
175	944-955	12	Rigo F7 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
176	956	1	Flag segno	AN
177	957-968	12	Rigo F8 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 38%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
178	969	1	Flag segno	AN
179	970-981	12	Rigo F12 (11,11 rimborso, interc.11) Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
180	982	1	Flag segno	AN
181	983-994	12	Rigo F13 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Altri acquisti e importazioni non imponibili	NU
182	995	1	Flag segno	AN
183	996-1007	12	Rigo F14 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	NU
184	1008	1	Flag segno	AN
185	1009-1020	12	Rigo F15 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	NU
186	1021	1	Flag segno	AN
187	1022-1033	12	Rigo F16 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti e importazioni per i quali non e' ammessa la detrazione dell'imposta	NU
188	1034	1	Flag segno	AN
189	1035-1046	12	Rigo F17 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale acquisti e importazioni	NU
190	1047	1	Flag segno	AN
191	1048-1059	12	Rigo F18 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti d'imposta	NU
192	1060-1071	12	Rigo f18bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato	NU
193	1072	1	Flag segno	AN
194	1073-1084	12	Rigo F19 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale imposta sugli acquisti e importazioni imponibili	NU
			QUADRO Ebis -	

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (GIA' COMPRESE NEL QUADRO E)	
195	1085	1	Flag segno	AN
196	1086-1097	12	Rigo E41 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 2%	NU
197	1098	1	Flag segno	AN
198	1099-1110	12	Rigo E41bis - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 4%	NU
199	1111	1	Flag segno	AN
200	1112-1123	12	Rigo E42 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari all' 8,5%	NU
201	1124	1	Flag segno	AN
202	1125-1136	12	Rigo E43 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 9%	NU
203	1137	1	Flag segno	AN
204	1138-1149	12	Rigo E45 (11 ter, interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
205	1150	1	Flag segno	AN
206	1151-1162	12.	Rigo E46 (11 ter, interc.11 ter) Totale (somma algebrica cod. E44 e cod. E45)	NU
207	1163	1	Flag segno	AN
208	1164-1175	12	Rigo E50 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Cessioni intracomunitarie non imponibili	NU
209	1176	1	Flag segno	AN
210	1177-1188	12	Rigo E51 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Prestazioni di servizi non soggette all'imposta	NU
211	1189	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
212	1190-1201	12	Rigo E52 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Altre operazioni non imponibili QUADRO Fbis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (GIA' COMPRESI NEL QUADRO F) SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI	NU
213	1202	1	Flag segno	AN
214	1203-1214	12	Rigo F41 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art.74, comma 6	NU
215	1215	1	Flag segno	AN
216	1216-1227	12	Rigo F43 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
217	1228	1	Flag segno	AN
218	1229-1240	12	Rigo F44 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
219	1241	1	Flag segno	AN
220	1242-1253	12	Rigo F46 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 12%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
221	1254	1	Flag segno	AN
222	1255-1266	12	Rigo F47 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
223	1267	1	Flag segno	AN
224	1268-1279	12	Rigo F52 (11,11 rimborso, interc.11) Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond	NU
225	1280	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
226	1281-1292	12	Rigo F53 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti non imponibili	NU
227	1293	1	Flag segno	AN
228	1294-1305	12	Rigo F54 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti esenti	NU
229	1306	1	Flag segno	AN
230	1307-1318	12	Rigo F56 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti per i quali non e' ammes- sa la detrazione dell'imposta	NU
231	1319	1	Flag segno	AN
232	1320-1331	12	Rigo F57 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale acquisti	NU
233	1332	1	Flag segno	AN
234	1333-1344	12	Rigo F58 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti d'im- posta	NU
235	1345-1356	12	Rigo F58bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Imposta afferente gli acquisti di beni intracomunitari registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessio- nario designato	NU
236	1357	1	Flag segno	AN
237	1358-1369	12	Rigo F59 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale imposta sugli acquisti imponibili	NU
			SEZIONE 2 IMPORTAZIONI	
238	1370	1	Flag segno	AN
239	1371-1382	12	Rigo F63 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con ali- quota d'imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminu- zione	NU
240	1383	1	Flag segno	AN
241	1384-1395	12	Rigo F64 - imponibile	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione	
242	1396	1	Flag segno	AN
243	1397-1408	12	Rigo F66 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 12%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
244	1409	1	Flag segno	AN
245	1410-1421	12	Rigo F67 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
246	1422	1	Flag segno	AN
247	1423-1434	12	Rigo F68 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 38%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
248	1435	1	Flag segno	AN
249	1436-1447	12	Rigo F72 (11,11 rimborso, interc.11) Importazioni senza pagamento della imposta, con utilizzo del plafond	NU
250	1448	1	Flag segno	AN
251	1449-1460	12	Rigo F74 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni non soggette all'imposta	NU
252	1461	1	Flag segno	AN
253	1462-1473	12	Rigo F75 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati	NU
254	1474	1	Flag segno	AN
255	1475-1486	12	Rigo F76 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni per le quali non e' ammessa la detrazione dell'imposta	NU
256	1487	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
257	1488-1499	12	Rigo F77 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale importazioni	NU
258	1500	1	Flag segno	AN
259	1501-1512	12	Rigo F78 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti d'im- posta	NU
260	1513	1	Flag segno	AN
261	1514-1525	12	Rigo F79 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale imposta sulle importazioni imponibili	NU
			QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI	
			SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITA'	
262	1526	1	Flag segno	AN
263	1527-1538	12	Rigo B1 (11,11 rimborso, interc.11) Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3	NU
264	1539	1	Flag segno	AN
265	1540-1551	12	Rigo B2 (11,11 rimborso, interc.11) Ammontare delle operazioni esenti di cui ai nn. 6 e 11 dell'art. 10	NU
266	1552	1	Flag segno	AN
267	1553-1564	12	Rigo B3 (11,11 rimborso, interc.11) Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 (escluso il n. 6) dell'art. 10, non rien- tranti nell'attivita' propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	NU
			SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE	
268	1565	1	Flag opzione art. 36 bis (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella 1; '0' altrimenti	NU
269	1566-1568	3	Rigo B6 - percentuale	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 rimborso, interc.11) Percentuale di detrazione 1989	
270	1569	1	Flag segno	AN
271	1570-1581	12	Rigo B6 - IVA beni in possesso (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-93 ed acquistati nell'anno 1989	NU
272	1582	1	Flag segno	AN
273	1583-1594	12	Rigo B6 - IVA beni ceduti (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993 ed acquistati nell'anno 1989	NU
274	1595-1597	3	Rigo B7 - percentuale (11,11 rimborso, interc.11) Percentuale di detrazione 1990	NU
275	1598	1	Flag segno	AN
276	1599-1610	12	Rigo B7 - IVA beni in possesso (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-93 ed acquistati nell'anno 1990	NU
277	1611	1	Flag segno	AN
278	1612-1623	12	Rigo B7 - IVA beni ceduti (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993 ed acquistati nell'anno 1990	NU
279	1624-1626	3	Rigo B8 - percentuale (11,11 rimborso, interc.11) Percentuale di detrazione 1991	NU
280	1627	1	Flag segno	AN
281	1628-1639	12	Rigo B8 - IVA beni in possesso (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-93 ed acquistati nell'anno 1991	NU
282	1640	1	Flag segno	AN
283	1641-1652	12	Rigo B8 - IVA beni ceduti (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993 ed acquistati nell'anno 1991	NU
284	1653-1655	3	Rigo B9 - percentuale	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 rimborso, interc.11) Percentuale di detrazione 1992	
285	1656	1	Flag segno	AN
286	1657-1668	12	Rigo B9 - IVA beni in possesso (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-93 ed acquistati nell'anno 1992	NU
287	1669	1	Flag segno	AN
288	1670-1681	12	Rigo B9 - IVA beni ceduti (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1993 ed acquistati nell'anno 1992	NU
289	1682	1	Flag segno	AN
290	1683-1694	12	Rigo B11 (11,11 rimborso, interc.11) Totale rettifica (somma algebrica dei codici da B6 a B9)	NU
291	1695	1	Flag segno	AN
292	1696-1707	12	Rigo B13 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non assolta sugli acquisti indicati al codice F12	NU
293	1708	1	Flag segno	AN
294	1709-1720	12	Rigo B14 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non detraibile relativa agli acquisti afferenti le operazioni di cui al codice B3	NU
295	1721	1	Flag segno	AN
296	1722-1733	12	Rigo B16 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non detraibile	NU
			QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
			SEZIONE 2 RISERVATA AI PRODUTTORI AGRICOLI CHE INTENDONO RECUPERARE L'ECCEDENZA D'IMPOSTA,AFFERENTE I BENI IMMOBILI E/O STRUMENTALI,NON COMPENSATA FORFETARIAMENTE	
297	1734	1	Flag segno	AN
298	1735-1746	12	Rigo G40 (11 ter,	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			interc.11 ter) Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	
299	1747	1	Flag segno	AN
300	1748-1759	12	Rigo G41 (11 ter, interc.11 ter) Ammontare delle operazioni diverse da quelle indicate al cod.G40	NU
301	1760	1	Flag segno	AN
302	1761-1772	12	Rigo G46 (11 ter, interc.11 ter) IVA afferente i beni immobili e/o strumentali	NU
			QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	
303	1773-1784	12	Rigo H1 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
304	1785-1796	12	Rigo H1 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
305	1797-1808	12	Rigo H1 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
306	1809-1820	12	Rigo H1 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
307	1821-1834	14	Rigo H1 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
308	1835-1846	12	Rigo H2 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
309	1847-1858	12	Rigo H2 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
310	1859-1870	12	Rigo H2 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
311	1871-1882	12	Rigo H2 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
312	1883-1896	14	Rigo H2 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
313	1897-1908	12	Rigo H3 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
314	1909-1920	12	Rigo H3 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
315	1921-1932	12	Rigo H3 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
316	1933-1944	12	Rigo H3 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
317	1945-1958	14	Rigo H3 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
318	1959-1970	12	Rigo H4 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
319	1971-1982	12	Rigo H4 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
320	1983-1994	12	Rigo H4 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
321	1995-2006	12	Rigo H4 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
322	2007-2020	14	Rigo H4 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
323	2021-2032	12	Rigo H5 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
324	2033-2044	12	Rigo H5 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
325	2045-2056	12	Rigo H5 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
326	2057-2068	12	Rigo H5 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
327	2069-2082	14	Rigo H5 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
328	2083-2094	12	Rigo H6 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
329	2095-2106	12	Rigo H6 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
330	2107-2118	12	Rigo H6 Col.3	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	
331	2119-2130	12	Rigo H6 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
332	2131-2144	14	Rigo H6 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
333	2145-2156	12	Rigo H7 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
334	2157-2168	12	Rigo H7 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
335	2169-2180	12	Rigo H7 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
336	2181-2192	12	Rigo H7 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
337	2193-2206	14	Rigo H7 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
338	2207-2218	12	Rigo H8 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
339	2219-2230	12	Rigo H8 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
340	2231-2242	12	Rigo H8 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
341	2243-2254	12	Rigo H8 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
342	2255-2268	14	Rigo H8 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
343	2269-2280	12	Rigo H9 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
344	2281-2292	12	Rigo H9 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
345	2293-2304	12	Rigo H9 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
346	2305-2316	12	Rigo H9 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
347	2317-2330	14	Rigo H9 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
348	2331-2342	12	Rigo H10 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
349	2343-2354	12	Rigo H10 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
350	2355-2366	12	Rigo H10 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
351	2367-2378	12	Rigo H10 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
352	2379-2392	14	Rigo H10 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
353	2393-2404	12	Rigo H11 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
354	2405-2416	12	Rigo H11 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
355	2417-2428	12	Rigo H11 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
356	2429-2440	12	Rigo H11 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
357	2441-2454	14	Rigo H11 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
358	2455-2466	12	Rigo H12 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
359	2467-2478	12	Rigo H12 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
360	2479-2490	12	Rigo H12 Col.3 - acconto (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Acconto credito d'imposta utilizzato	NU
361	2491-2502	12	Rigo H12 Col.4 - acconto (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Acconto imposta versata	NU
362	2503-2516	14	Rigo H12 Col.6 - acconto (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento dell'acconto: data, codice azienda e codice	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			dipendenza	
363	2517-2528	12	Rigo H12 Col.3 - saldo (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Saldo credito d'imposta utilizzato	NU
364	2529-2540	12	Rigo H12 Col.4 - saldo (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Saldo imposta versata	NU
365	2541-2554	14	Rigo H12 Col.6 - saldo (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento del saldo: data, codice azienda e codice dipendenza. Nel caso di versamento ai concessionari, il codice azienda ed il codice dipendenza vengono sostituiti dal solo codice concessionario. Tale codice consta di 3 byte che devono essere allineati a sinistra. I restanti byte devono essere impostati a zero.	NU
366	2555-2566	12	Rigo H3bis Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
367	2567-2578	12	Rigo H3bis Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
368	2579-2590	12	Rigo H3bis Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
369	2591-2602	12	Rigo H3bis Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
370	2603-2614	12	Rigo H3bis Col.5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Interessi versati	NU
371	2615-2628	14	Rigo H3bis Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
372	2629-2640	12	Rigo H6bis Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
373	2641-2652	12	Rigo H6bis Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
374	2653-2664	12	Rigo H6bis Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
375	2665-2676	12	Rigo H6bis Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
376	2677-2688	12	Rigo H6bis Col.5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Interessi versati	NU
377	2689-2702	14	Rigo H6bis Col.6	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	
378	2703-2714	12	Rigo H9bis Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
379	2715-2726	12	Rigo H9bis Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
380	2727-2738	12	Rigo H9bis Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato	NU
381	2739-2750	12	Rigo H9bis Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata	NU
382	2751-2762	12	Rigo H9bis Col.5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Interessi versati	NU
383	2763-2776	14	Rigo H9bis Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda e codice dipendenza	NU
384	2777-2788	12	Rigo H12ter Col.1 (11,11 quater,11 rimborso) IVA a credito	NU
385	2789-2800	12	Rigo H12ter Col.2 (11,11 quater,11 rimborso) IVA a debito	NU
386	2801-2812	12	Rigo H12ter Col.3 - acconto (11,11 quater,11 rimborso) Acconto credito d'imposta utilizzato	NU
387	2813-2824	12	Rigo H12ter Col.4 - acconto (11,11 quater,11 rimborso) Acconto imposta versata	NU
388	2825-2836	12	Rigo H12ter Col.5 - acconto (11,11 quater,11 rimborso) Acconto interessi versati	NU
389	2837-2850	14	Rigo H12ter Col.6 - acconto (11,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento dell'acconto: data, codice azienda e codice dipendenza	NU
390	2851-2862	12	Rigo H12ter Col.3 - saldo (11,11 quater,11 rimborso) Saldo credito d'imposta utilizzato	NU
391	2863-2874	12	Rigo H12ter Col.4 - saldo (11,11 quater,11 rimborso) Saldo imposta versata	NU
392	2875-2888	14	Rigo H12ter Col.6 - saldo (11,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento del saldo: data, codice azienda e codice dipendenza.	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Nel caso di versamento ai concessionari, il codice azienda ed il codice dipendenza vengono sostituiti dal solo codice concessionario. Tale codice consta di 3 byte che devono essere allineati a sinistra. I restanti byte devono essere impostati a zero.	
393	2889-2900	12	Rigo H13 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale IVA a debito	NU
394	2901-2912	12	Rigo H13 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale credito d'imposta utilizzato	NU
395	2913-2924	12	Rigo H13 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale imposta versata	NU
			QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI	
396	2925	1	Flag segno	AN
397	2926-2937	12	Rigo N1 (interc.11,interc.11 ter) Ammontare dei passaggi interni	NU
398	2938	1	Flag segno	AN
399	2939-2950	12	Rigo N2 (interc.11,interc.11 ter) Cessioni di beni ammortizzabili	NU
			QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
400	2951	1	Flag segno	AN
401	2952-2963	12	Rigo P1 (11,11 rimborso, interc.11) Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente	NU
402	2964	1	Flag segno	AN
403	2965-2976	12	Rigo P2 (11,11 rimborso, interc.11) IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, esclusa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993.	NU
404	2977	1	Flag segno	AN
405	2978-2989	12	Rigo P3 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non assolta sugli acquisti e	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			importazioni di bovini e suini	
406	2990	1	Flag segno	AN
407	2991-3002	12	Rigo P4 (11,11 rimborso, interc.11) IVA sulle cessioni di bovini e suini	NU
408	3003	1	Flag segno	AN
409	3004-3015	12	Rigo P5 (11,11 rimborso, interc.11) IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini	NU
410	3016	1	Flag segno	AN
411	3017-3028	12	Rigo P8 (11,11 rimborso, interc.11) Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	NU
			QUADRO Q - ESERCENTI LA PESCA MARITTIMA IVA AMMESSA IN DETRAZIONE IN PRESENZA DI CONFERIMENTI	
412	3029	1	Flag segno	AN
413	3030-3041	12	Rigo Q1 (11,11 rimborso, interc.11) Ammontare dei conferimenti in regime di non cessione	NU
414	3042	1	Flag segno	AN
415	3043-3054	12	Rigo Q4 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati F12	NU
416	3055	1	Flag segno	AN
417	3056-3067	12	Rigo Q4bis (11,11 rimborso, interc.11) IVA afferente gli acquisti di beni strumentali utilizzati esclusivamente per le operazioni diverse dai conferimenti	NU
			QUADRO R - RIMBORSI	
			SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3	
418	3068-3071	4	Rigo R1 (11 quater,11 rimborso) Aliquota media acquisti e importazioni	NU
419	3072-3075	4	Rigo R2	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11 quater,11 rimborso) Aliquota media operazioni effettuate	
420	3076	1	Flag segno	AN
421	3077-3088	12	Rigo R3 (11 quater,11 rimborso) Ammontare operazioni non imponibili	NU
422	3089	1	Flag segno	AN
423	3090-3101	12	Rigo R4 (11 quater,11 rimborso) Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (E28 + E27)	NU
424	3102-3104	3	Rigo R5 (11 quater,11 rimborso) Calcolo della percentuale (R3 : R4 x 100)	NU
425	3105	1	Flag segno	AN
426	3106-3117	12	Rigo R6 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1993	NU
427	3118	1	Flag segno	AN
428	3119-3130	12	Rigo R7 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non e' stato richiesto il rimborso)	NU
429	3131	1	Flag segno	AN
430	3132-3143	12	Rigo R8 (11 quater,11 rimborso) Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche	NU
431	3144	1	Flag segno	AN
432	3145-3156	12	Rigo R9 (11 quater,11 rimborso) Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialita'	NU
433	3157	1	Rigo R10 (11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se barrata la casella relativa alla sussistenza delle condizioni previste dal secondo comma dell'art.17; '0' altrimenti	NU
434	3158	1	Flag segno	AN
435	3159-3170	12	Rigo R15 (11 ter,11 quater) IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
436	3171	1	Flag segno	AN
437	3172-3183	12	Rigo R16 (11 ter,11 quater) IVA detraibile, derivante da maggiori versamenti effettuati in regime normale	NU
			SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4	
438	3184	1	Flag segno	AN
439	3185-3196	12	Rigo R20 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza detraibile del 1991 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L12 dichiarazione 1991)	NU
440	3197	1	Flag segno	AN
441	3198-3209	12	Rigo R21 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L25 dichiarazione 1992)	NU
442	3210	1	Flag segno	AN
443	3211-3222	12	Rigo R22 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza detraibile del 1993 (da cod. L25 della dichiarazione 1993)	NU
			QUADRO S - AGRITURISMO	
444	3223	1	Rigo S1 - numero iscrizione (interc.11) Flag presenza estremi iscrizione elenco regionale o provinciale Impostato a '1' se presenti; '0' altrimenti	NU
445	3224-3229	6	Rigo S1 - data iscrizione (interc.11) Data di iscrizione all'elenco regionale o provinciale agriturismo	NU
446	3230	1	Rigo S1 - numero autorizzazione (interc.11) Flag presenza estremi autorizzazione all'esercizio Impostato a '1' se presenti; '0' altrimenti	NU
447	3231-3236	6	Rigo S1 - data autorizzazione (interc.11) Data di autorizzazione all'esercizio	NU
448	3237	1	Flag segno	AN
449	3238-3249	12	Rigo S2 (interc.11)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			IVA ammessa in detrazione	
450	3250	1	Rigo S3 (interc.11) Flag opzione regime normale Impostato a '2' se barrata la casella 2; '0' altrimenti	NU
			QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO	
451	3251	1	Flag segno	AN
452	3252-3263	12	Rigo T1 - corrispettivi (11,11 rimborso, interc.11) Corrispettivo viaggi interamente nella Cee	NU
453	3264	1	Flag segno	AN
454	3265-3276	12	Rigo T1 - costi (11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi interamente nella Cee	NU
455	3277	1	Flag segno	AN
456	3278-3289	12	Rigo T2 - corrispettivi (11,11 rimborso, interc.11) Corrispettivo viaggi interamente fuori Cee	NU
457	3290	1	Flag segno	AN
458	3291-3302	12	Rigo T2 - costi (11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi interamente fuori Cee	NU
459	3303	1	Flag segno	AN
460	3304-3315	12	Rigo T3 - corrispettivi (11,11 rimborso, interc.11) Corrispettivo viaggi misti	NU
461	3316	1	Flag segno	AN
462	3317-3328	12	Rigo T3 - costi (11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi misti	NU
463	3329	1	Flag segno	AN
464	3330-3341	12	Rigo T5 (11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi nella Cee ripartito dal costo viaggi misti	NU
465	3342	1	Flag segno	AN
466	3343-3354	12	Rigo T6	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi fuori Cee ripartito dal costo viaggi misti	
467	3355	1	Flag segno	AN
468	3356-3367	12	Rigo T10 (11,11 rimborso, interc.11) Credito di costo dell'anno precedente	NU
469	3368	1	Flag segno	AN
470	3369-3380	12	Rigo T11 (11,11 rimborso, interc.11) Base imponibile lorda	NU
471	3381	1	Flag segno	AN
472	3382-3393	12	Rigo T12 (11,11 rimborso, interc.11) Credito di costo	NU
			QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	
			SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	
473	3394	1	Flag segno	AN
474	3395-3406	12	Rigo L1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) IVA sulle operazioni imponibili	NU
475	3407	1	Flag segno	AN
476	3408-3419	12	Rigo L2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) IVA relativa alle operazioni di cui al cod.A35	NU
477	3420	1	Flag segno	AN
478	3421-3432	12	Rigo L2bis (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod.A35bis	NU
479	3433	1	Flag segno	AN
480	3434-3445	12	Rigo L2ter (11 ter,11 quater, interc.11 ter) Differenza di imposta derivante dalle operazioni effettuate in regime normale, non regolarizzate	NU
481	3446	1	Flag segno	AN
482	3447-3458	12	Rigo L4	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) IVA ammessa in detrazione	
483	3459	1	Flag segno	AN
484	3460-3471	12	Rigo L5 (11,11 quater,11 rimborso, interc.11) Ulteriore detrazione per i beni ammortizzabili di cui ai codici a21, A22 e A23	NU
485	3472	1	Flag segno	AN
486	3473-3484	12	Rigo L5bis (11,11 quater,11 rimborso, interc.11) IVA detraibile, non riscossa a titolo di rivalsa	NU
487	3485	1	Flag segno	AN
488	3486-3497	12	Rigo L5ter (11 ter,11 quater interc.11 ter) Importo detraibile per le cessioni di cui all'art.8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonche' per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art.34, ultimo comma)	NU
489	3498-3509	12	Rigo L7 - debiti (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Imposta dovuta	NU
490	3510-3521	12	Rigo L7 - crediti (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Imposta a credito	NU
			SEZIONE 2 CALCOLO DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA	
491	3522	1	Flag segno	AN
492	3523-3534	12	Rigo L9 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Rimborsi infrannuali richiesti	NU
493	3535-3546	12	Rigo L10 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito risultante dalla dichiarazione 1992 non richiesto a rimborso	NU
494	3547-3558	12	Rigo L11 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992	NU
495	3559-3570	12	Rigo L12 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
496	3571	1	Flag segno	AN
497	3572-3583	12	Rigo L13 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Versamenti periodici eseguiti mediante delega ad istituti o aziende di credito	NU
498	3584	1	Flag segno	AN
499	3585-3596	12	Rigo L14 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Versamenti integrativi, relativi all'anno d'imposta, eseguiti direttamente all'ufficio	NU
500	3597	1	Flag segno	AN
501	3598-3609	12	Rigo L14bis (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza di imposta di cui all'art. 44, comma6, L.413/1991	NU
502	3610-3621	12	Rigo L16 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale IVA a debito	NU
503	3622-3633	12	Rigo L17 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale IVA a credito	NU
			SEZIONE 3 ACCONTO CONTRIBUENTI TRIMESTRALI	•
504	3634	1	Flag segno	AN
505	3635-3646	12	Rigo L18 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Acconto dovuto per il periodo d'imposta	NU
506	3647-3658	12	Rigo L19 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato in sede di acconto	NU
507	3659-3664	6	Rigo L20 - data (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Data acconto trimestrale	NU
508	3665-3670	6	Rigo L20 - cod. azienda (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Codice azienda acconto trimestrale	NU
509	3671-3676	6	Rigo L20 - cod. dipendenza (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Codice dipendenza acconto trimestrale	NU
510	3677-3688	12	Rigo L20 - crediti (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Acconto versato	NU
			SEZIONE 4 CREDITO D'IMPOSTA	
511	3689	1	Flag segno	AN
512	3690-3701	12	Rigo L22	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(11,11 ter,11 quater) IVA da versare	
513	3702-3713	12	Rigo L23 (11,11 ter,11 quater) Credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale	NU
514	3714	1	Flag segno	AN
515	3715-3726	12	Rigo L24 - imposta (11,11 ter,11 quater) Versamento imposta	NU
516	3727	1	Flag segno	AN
517	3728-3739	12	Rigo L24 - interessi (11,11 ter,11 quater) Versamento interessi	NU
518	3740-3742	3	Rigo L24 - cod. concessione (11,11 ter,11 quater) Codice concessione versamento	NU
519	3743-3748	6	Rigo L24 - data (11,11 ter,11 quater) Data versamento	NU
520	3749-3754	6	Rigo L24 - cod. azienda (11,11 ter,11 quater) Codice azienda versamento	NU
521	3755-3760	6	Rigo L24 - cod. dipendenza (11,11 ter,11 quater) Codice dipendenza versamento	NU
522	3761-3772	12	Rigo L25 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta	NU
523	3773-3784	12	Rigo L26 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	NU
524	3785-3796	12	Rigo L27 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Importo di cui si richiede il rimborso	NU
525	3797-3808	12	Rigo L28 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Rimborso chiesto ai concessionari	NU
			ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE O ALL' INTERCALARE	
526	3809	1	Flag prospetto semestrale delle operazioni non imponibili (mod. 99 bis) (11,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se barrata la casella 1 del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	NU
527	3810	1	Flag elenco clienti (mod.IVA 101) (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '2' se barrata la	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			casella 2 del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	
528	3811	1	Flag elenco fornitori(mod.IVA 102) (11,11 quater,11 rimborso) Impostato a '3' se barrata la casella 3 del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	NU
529	3812	1	Flag garanzia di cui all'art.6, comma 3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '8' se barrata la casella 8 del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	NU
530	3813	1	Flag documentazione eventi eccezionali (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se barrata la casella 14 del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	NU
531	3814	1	Flag allegato 15 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se barrata la casella 15 del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	NU
532	3815-3818	4	Numero di ordinativi,fatture,bollette doganali,note di consegna (11,11 ter,11 rimborso) interc.11,interc.11 ter)	NU
533	3819-3822	4	Numero di intercalari allegati (11 quater)	NU
534	3823-3824	2	Numero di prospetti relativi alle societa' fuse (11,11 ter,11 quater,11 rimborso)	NU
			DOCUMENTI EMESSI DA NON ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE O ALL' INTERCALARE	
535	3825-3831	7	Numero di ricevute fiscali (11,11 rimborso, interc.11)	NU
536	3832-3838	7	Numero di fatture (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter)	NU
			QUADRI COMPILATI (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter)	
537	3839	1	Flag quadro A Impostato a '1' se e' indicato 'A' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
538	3840	1	Flag quadro B Impostato a '1' se e' indicato	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			'B' nei quadri compilati; '0' altrimenti	
539	3841	1	Flag quadro E Impostato a '1' se e' indicato 'E' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
540	3842	1	Flag quadro Ebis Impostato a '1' se e' indicato 'Ebis' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
541	3843	1	Flag quadro F Impostato a '1' se e' indicato 'F' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
542	3844	1	Flag quadro Fbis Impostato a '1' se e' indicato 'Fbis' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
543	3845	1	Flag quadro G Impostato a '1' se e' indicato 'G' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
544	3846	1	Flag quadro H Impostato a '1' se e' indicato 'H' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
545	3847	1	Flag quadro L Impostato a '1' se e' indicato 'L' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
546	3848	1	Flag quadro N Impostato a '1' se e' indicato 'N' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
547	3849	1	Flag quadro O Impostato a '1' se e' indicato 'O' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
548	3850	1	Flag quadro P Impostato a '1' se e' indicato 'P' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
549	3851	1	Flag quadro Q Impostato a '1' se e' indicato 'Q' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
550	3852	1	Flag quadro R Impostato a '1' se e' indicato 'R' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
551	3853	1	Flag quadro S Impostato a '1' se e' indicato 'S' nei quadri compilati; '0' altrimenti	NU
552	3854	1	Flag quadro T	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Impostato a '1' se e' indicato 'T' nei quadri compilati; '0' altrimenti VISTO DI CONFORMITA'	
553	3855-3870	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo 11 va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
554	3871-3886	16	Codice fiscale del direttore tecnico del C.A.A.F (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Se compilato da professionista deve essere impostato a space	AN
555	3887	1	Flag firma del direttore tecnico del C.A.A.F o del professionista (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se la firma e' presente; space altrimenti	AN
556	3888	1	Flag firma esecuzione controlli di cui all'art. 4,c.7 del D.M. n.494/92 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se la firma e' presente; space altrimenti	AN
557	3889-3894	6	Filler data presentazione Impostato a '999999'	NU
558	3895-4000	106	Filler Impostato a space	AN

RECORD DI CODA (TIPO RECORD "9")

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA	
1	1	1	Tipo record Impostato a '9'	AN
2	2-6	5	Codice fornitura Vale "IVA93"	NU
3	7	1	Tipo fornitura Assume i valori: 1 - per dichiarazioni normali 2 - per dichiarazioni a rimborso	NU
4	8-12	5	Numero identificativo del C.A.A.F. Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti	NU
5	13-18	6	Data di produzione del supporto	NU
6	19-21	3	Numero totale dei supporti inviati	NU
7	22-24	3	Progressivo del supporto inviato	NU
8	25-40	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo 11 va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
9	41-47	7	Numero totale di dichiarazioni contenute nel supporto	NU
10	48-53	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '3'	NU
11	54-59	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '4'	NU
12	60-65	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '5'	NU
13	66-71	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '8'	NU
14	72-77	6	Numero totale di dichiarazioni tipo 'B'	NU
15	78-83	6	Numero totale di dichiarazioni tipo 'C'	NU
16	84-89	6	Numero totale di dichiarazioni tipo 'D'	NU
17	90-4000	3911	Filler Impostato a space	AN

ALLEGATO B (fronte)

ALL'UFFICIO IVA DI ____________________

BOLLA DI CONSEGNA DELLA FORNITURA RELATIVA AI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI DICHIARAZIONI I.V.A. ANNO D'IMPOSTA 1993

MITTENTE

TIPO MITTENTE (barrare la casella) — C.A.A.F. [ ] — PROFESSIONISTA [ ]

CODICE FISCALE O PARTITA I.V.A. [ ] — IDENTIFICATIVO C.A.A.F. [ ]

COGNOME E NOME [ ] [ ]

O

DENOMINAZIONE [ ]

DOMICILIO FISCALE — COMUNE [ ] — PROV. [ ]

INDIRIZZO [ ] — C.A.P. [ ]

DESCRIZIONE FORNITURA

NUMERO DICHIARAZIONI CONTENUTE NELLA FORNITURA [ ]

TIPO SUPPORTI MAGNETICI (barrare la casella) — DISCHETTI [ ] — NASTRI A CARTUCCIA [ ] — NASTRI A BOBINA [ ]

NUMERO SUPPORTI MAGNETICI [ ]

DATA ____________

COGNOME NOME E FIRMA DELL'INCARICATO DEL C.A.A.F. O DEL PROFESSIONISTA ____________________

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

DATA CONSEGNA MODELLI CARTACEI	DATA CONSEGNA SUPPORTI MAGNETICI	ESTREMI PROTOCOLLO

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO

LIBRERIE DEPOSITARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

ABRUZZO

◇ **CHIETI**
Libreria PIROLA MAGGIOLI
di De Luca
Via A Herio 21

◇ **PESCARA**
Libreria COSTANTINI
Corso V Emanuele, 146
Libreria dell'UNIVERSITÀ
di Lidia Cornacchia
Via Galilei, angolo via Gramsci

BASILICATA

◇ **MATERA**
Cartolibreria
Eredi ditta MONTEMURRO NICOLA
Via delle Beccherie, 69

◇ **POTENZA**
Ed Libr PAGGI DORA ROSA
Via Pretoria

CALABRIA

◇ **CATANZARO**
Libreria G MAURO
Corso Mazzini, 89

◇ **COSENZA**
Libreria DOMUS
Via Monte Santo

◇ **PALMI (Reggio Calabria)**
Libreria BARONE PASQUALE
Via Roma, 31

◇ **REGGIO CALABRIA**
Libreria PIROLA MAGGIOLI
di Fiorelli E
Via Buozzi, 23

◇ **SOVERATO (Catanzaro)**
Rivendita generi Monopolio
LEOPOLDO MICO
Corso Umberto, 144

CAMPANIA

◇ **ANGRI (Salerno)**
Libreria AMATO ANTONIO
Via dei Goti, 4

◇ **AVELLINO**
Libreria CESA
Via G Nappi, 47

◇ **BENEVENTO**
Libreria MASONE NICOLA
Viale dei Rettori, 71

◇ **CASERTA**
Libreria CROCE
Piazza Dante

◇ **CAVA DEI TIRRENI (Salerno)**
Libreria RONDINELLA
Corso Umberto I, 253

◇ **FORIO D'ISCHIA (Napoli)**
Libreria MATTERA

◇ **NOCERA INFERIORE (Salerno)**
Libreria CRISCUOLO
Traversa Nobile ang via S Matteo, 51

◇ **SALERNO**
Libreria ATHENA S a s
Piazza S Francesco, 66

EMILIA-ROMAGNA

◇ **ARGENTA (Ferrara)**
C S P - Centro Servizi Polivalente S r l
Via Matteotti, 36/B

◇ **FORLÌ**
Libreria CAPPELLI
Corso della Repubblica, 54
Libreria MODERNA
Corso A Diaz, 2/F

◇ **MODENA**
Libreria LA GOLIARDICA
Via Emilia Centro, 210

◇ **PARMA**
Libreria FIACCADORI
Via al Duomo

◇ **PIACENZA**
Tip DEL MAINO
Via IV Novembre, 160

◇ **REGGIO EMILIA**
Cartolibreria MODERNA - S c a r l
Via Farini, 1/M

◇ **RIMINI (Forlì)**
Libreria DEL PROFESSIONISTA
di Giorgi Egidio
Via XXII Giugno, 3

FRIULI-VENEZIA GIULIA

◇ **GORIZIA**
Libreria ANTONINI
Via Mazzini, 16

◇ **PORDENONE**
Libreria MINERVA
Piazza XX Settembre

◇ **TRIESTE**
Libreria ITALO SVEVO
Corso Italia, 9/F
Libreria TERGESTE S.a.s.
Piazza della Borsa, 15

◇ **UDINE**
Cartolibreria UNIVERSITAS
Via Pracchiuso, 19
Libreria BENEDETTI
Via Mercatovecchio, 13
Libreria TARANTOLA
Via V Veneto, 20

LAZIO

◇ **APRILIA (Latina)**
Ed BATTAGLIA GIORGIA
Via Mascagni

◇ **FROSINONE**
Cartolibreria LE MUSE
Via Marittima, 15

◇ **LATINA**
Libreria LA FORENSE
Via dello Statuto, 28/30

◇ **LAVINIO (Roma)**
Edicola di CIANFANELLI A & C
Piazza del Consorzio, 7

◇ **RIETI**
Libreria CENTRALE
Piazza V Emanuele, 8

◇ **ROMA**
Libreria DEI CONGRESSI
Viale Civiltà del Lavoro, 124
L E G - Libreria Economico Giuridica
Via Santa Maria Maggiore, 121
Cartolibreria ONORATI AUGUSTO
Via Raffaele Garofalo, 33
Libreria GABRIELE MARIA GRAZIA
c/o Chiosco Pretura di Roma
Piazzale Clodio

◇ **SORA (Frosinone)**
Libreria DI MICCO UMBERTO
Via E Zincone, 28

◇ **TIVOLI (Roma)**
Cartolibreria MANNELLI
di Rosarita Sabatini
Viale Mannelli, 10

◇ **TUSCANIA (Viterbo)**
Cartolibreria MANCINI DUILIO
Viale Trieste

◇ **VITERBO**
Libreria "AR" di Massi Rossana e C
Palazzo Uffici Finanziari
Località Pietrare

LIGURIA

◇ **IMPERIA**
Libreria ORLICH
Via Amendola, 25

◇ **LA SPEZIA**
Libreria CENTRALE
Via Colli, 5

◇ **SAVONA**
Libreria IL LEGGIO
Via Montenotte, 36/R

LOMBARDIA

◇ **ARESE (Milano)**
Cartolibreria GRAN PARADISO
Via Valera, 23

◇ **BERGAMO**
Libreria LORENZELLI
Viale Papa Giovanni XXIII, 74

◇ **BRESCIA**
Libreria QUERINIANA
Via Trieste, 13

◇ **COMO**
Libreria NANI
Via Cairoli, 14

◇ **CREMONA**
Libreria DEL CONVEGNO
Corso Campi, 72

◇ **MANTOVA**
Libreria ADAMO DI PELLEGRINI
di M Di Pellegrini e D Ebbi S n c
Corso Umberto I, 32

◇ **PAVIA**
GARZANTI Libreria internazionale
Palazzo Università
Libreria TICINUM
Corso Mazzini, 2/C

◇ **SONDRIO**
Libreria ALESSO
Via dei Caimi, 14

◇ **VARESE**
Libreria PIROLA
Via Albuzzi, 8
Libreria PONTIGGIA e C
Corso Moro, 3

MARCHE

◇ **ANCONA**
Libreria FOGOLA
Piazza Cavour, 4/5

◇ **ASCOLI PICENO**
Libreria MASSIMI
Corso V Emanuele, 23
Libreria PROPERI
Corso Mazzini, 188

◇ **MACERATA**
Libreria SANTUCCI ROSINA
Piazza Annessione, 1
Libreria TOMASSETTI
Corso della Repubblica, 11

◇ **PESARO**
LA TECNOGRAFICA
di Mattioli Giuseppe
Via Mameli, 80/82

MOLISE

◇ **CAMPOBASSO**
Libreria DI E M
Via Capriglione, 42-44

◇ **ISERNIA**
Libreria PATRIARCA
Corso Garibaldi, 115

PIEMONTE

◇ **ALESSANDRIA**
Libreria BERTOLOTTI
Corso Roma, 122
Libreria BOFFI
Via dei Martiri, 31

◇ **ALBA (Cuneo)**
Casa Editrice ICAP
Via Vittorio Emanuele, 19

◇ **ASTI**
Libreria BORELLI TRE RE
Corso Alfieri, 364

◇ **BIELLA (Vercelli)**
Libreria GIOVANNACCI
Via Italia, 6

◇ **CUNEO**
Casa Editrice ICAP
Piazza D Galimberti, 10

◇ **TORINO**
Casa Editrice ICAP
Via Monte di Pietà, 20

PUGLIA

◇ **ALTAMURA (Bari)**
JOLLY CART di Lorusso A & C
Corso V Emanuele, 65

◇ **BARI**
Libreria FRATELLI LATERZA
Via Crisanzio, 16

◇ **BRINDISI**
Libreria PIAZZO
Piazza Vittoria, 4

◇ **CORATO (Bari)**
Libreria GIUSEPPE GALISE
Piazza G Matteotti, 9

◇ **FOGGIA**
Libreria PATIERNO
Portici Via Dante, 21

◇ **LECCE**
Libreria MILELLA
di Lecce Spazio Vivo
Via M Di Pietro, 28

◇ **MANFREDONIA (Foggia)**
IL PAPIRO - Rivendita giornali
Corso Manfredi, 126

◇ **TARANTO**
Libreria FUMAROLA
Corso Italia, 229

SARDEGNA

◇ **ALGHERO (Sassari)**
Libreria LOBRANO
Via Sassari, 65

◇ **CAGLIARI**
Libreria DESSÌ
Corso V Emanuele, 30/32

◇ **NUORO**
Libreria DELLE PROFESSIONI
Via Manzoni, 45/47

◇ **ORISTANO**
Libreria SANNA GIUSEPPE
Via del Ricovero, 70

◇ **SASSARI**
MESSAGGERIE SARDE
Piazza Castello, 10

SICILIA

◇ **CALTANISSETTA**
Libreria SCIASCIA
Corso Umberto I, 36

◇ **CATANIA**
ENRICO ARLIA
Rappresentanze editoriali
Via V Emanuele, 62
Libreria GARGIULO
Via F Riso, 56/58
Libreria LA PAGLIA
Via Etnea, 393/395

◇ **ENNA**
Libreria BUSCEMI G B
Piazza V Emanuele

◇ **FAVARA (Agrigento)**
Cartolibreria MILIOTO ANTONINO
Via Roma, 60

◇ **MESSINA**
Libreria PIROLA
Corso Cavour 47

◇ **PALERMO**
Libreria FLACCOVIO DARIO
Via Ausonia, 70/74
Libreria FLACCOVIO LICAF
Piazza Don Bosco, 3
Libreria FLACCOVIO S F
Piazza V E Orlando, 15/16

◇ **RAGUSA**
Libreria E GIGLIO
Via IV Novembre, 39

◇ **SIRACUSA**
Libreria CASA DEL LIBRO
Via Maestranza, 22

◇ **TRAPANI**
Libreria LO BUE
Via Cassio Cortese, 8

TOSCANA

◇ **AREZZO**
Libreria PELLEGRINI
Via Cavour, 42

◇ **FIRENZE**
Libreria MARZOCCO
Via de' Martelli, 22 R

◇ **GROSSETO**
Libreria SIGNORELLI
Corso Carducci, 9

◇ **LIVORNO**
Libreria AMEDEO NUOVA
di Quilici Irma & C S n c
Corso Amedeo, 23/27

◇ **LUCCA**
Editrice BARONI
di De Mori Rosa s a s
Via S Paolino, 45/47
Libreria Prof le SESTANTE
Via Montanara, 9

◇ **MASSA**
GESTIONE LIBRERIE
Piazza Garibaldi, 8

◇ **PISA**
Libreria VALLERINI
Via dei Mille, 13

◇ **PISTOIA**
Libreria TURELLI
Via Macallè, 37

◇ **SIENA**
Libreria TICCI
Via delle Terme, 5/7

TRENTINO-ALTO ADIGE

◇ **BOLZANO**
Libreria EUROPA
Corso Italia, 6

◇ **TRENTO**
Libreria DISERTORI
Via Diaz, 11

UMBRIA

◇ **FOLIGNO (Perugia)**
Libreria LUNA di Verri e Bibi s n c
Via Gramsci, 41

◇ **PERUGIA**
Libreria SIMONELLI
Corso Vannucci, 82

◇ **TERNI**
Libreria ALTEROCCA
Corso Tacito, 29

VENETO

◇ **PADOVA**
Libreria DRAGHI - RANDI
Via Cavour, 17

◇ **ROVIGO**
Libreria PAVANELLO
Piazza V Emanuele, 2

◇ **TREVISO**
Libreria CANOVA
Via Calmaggiore, 31

◇ **VENEZIA**
Libreria GOLDONI
San Marco 4742/43
Calle dei Fabbri

◇ **VERONA**
Libreria GHELFI & BARBATO
Via Mazzini, 21
Libreria GIURIDICA
Via della Costa, 5

◇ **VICENZA**
Libreria GALLA
Corso A Palladio, 41/43

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:

- **presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA, piazza G. Verdi, 10;**
- **presso le Concessionarie speciali di:**
  BARI, Libreria Laterza S.p.a., via Sparano, 134 - BOLOGNA, Libreria Ceruti, piazza dei Tribunali, 5/F - FIRENZE, Libreria Pirola (Etruria S.a.s.), via Cavour, 46/r - GENOVA, Libreria Baldaro, via XII Ottobre, 172/r - MILANO, Libreria concessionaria «Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato» S.r.l., Galleria Vittorio Emanuele, 3 - NAPOLI, Libreria Italiana, via Chiaia, 5 - PALERMO, Libreria Flaccovio SF, via Ruggero Settimo, 37 - ROMA, Libreria Il Tritone, via del Tritone, 61/A - TORINO, Cartiere Miliani Fabriano - S.p.a., via Cavour, 17;
- **presso le Librerie depositarie indicate nella pagina precedente.**

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Direzione Marketing e Commerciale - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 387001. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono in Roma (Ufficio inserzioni - Piazza G. Verdi, 10). Le suddette librerie concessionarie speciali possono accettare solamente gli avvisi consegnati a mano e accompagnati dal relativo importo.

PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 1993

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1° gennaio al 31 dicembre 1993
i semestrali dal 1° gennaio al 30 giugno 1993 e dal 1° luglio al 31 dicembre 1993

ALLA PARTE PRIMA - LEGISLATIVA
Ogni tipo di abbonamento comprende gli indici mensili

Tipo A - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari
- annuale . . . L. 345.000
- *semestrale* . . . L. 188.000

Tipo B - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte costituzionale:
- annuale . . . L. 63.000
- semestrale . . . L. 44.000

Tipo C - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti delle Comunità europee:
- annuale . . . L. 193.000
- semestrale . . . L. 105.000

Tipo D - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata alle leggi ed ai regolamenti regionali
- annuale . . . L. 63.000
- semestrale . . . L. 44.000

Tipo E - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:
- annuale . . . L. 193.000
- semestrale . . . L. 105.000

Tipo F - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, *inclusi i supplementi ordinari*, ed ai fascicoli delle quattro serie speciali:
- annuale . . . L. 664.000
- semestrale . . . L. 366.000

Integrando il versamento relativo al tipo di abbonamento della Gazzetta Ufficiale, *parte prima, prescelto con la somma di* **L. 98.000**, *si avrà diritto a ricevere l'indice repertorio annuale cronologico per materie 1993.*

Prezzo di vendita di un fascicolo della *serie generale*	L. 1.300
Prezzo di vendita di un fascicolo delle *serie speciali I, II e III*, ogni 16 pagine o frazione	L. 1.300
Prezzo di vendita di un fascicolo della *IV serie speciale «Concorsi ed esami»*	L. 2.550
Prezzo di vendita di un fascicolo *indici mensili*, ogni 16 pagine o frazione	L. 1.300
Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 pagine o frazione	L. 1.400
Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 pagine o frazione	L. 1.400

Supplemento straordinario «Bollettino delle estrazioni»

Abbonamento annuale	L. 120.000
Prezzo di vendita di un fascicolo ogni 16 pagine o frazione	L. 1.400

Supplemento straordinario «Conto riassuntivo del Tesoro»

Abbonamento annuale	L. 78.000
Prezzo di vendita di un fascicolo	L. 7.350

Gazzetta Ufficiale su MICROFICHES - 1993
(Serie generale - Supplementi ordinari - Serie speciali)

Abbonamento annuo mediante 52 spedizioni settimanali raccomandate	L. 1.300.000
Vendita singola: per ogni microfiches fino a 96 pagine cadauna	L. 1.500
per ogni 96 pagine successive	L. 1.500
Spese per imballaggio e spedizione raccomandata	L. 4.000

N.B. — Le microfiches sono disponibili dal 1° gennaio 1983. — Per l'estero i suddetti prezzi sono aumentati del 30%

ALLA PARTE SECONDA - INSERZIONI

Abbonamento annuale	L. 325.000
Abbonamento semestrale	L. 198.000
Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione	L. 1.450

I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati.

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n. 387001 intestato all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti all'Amministrazione entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, è subordinato alla trasmissione di una fascetta del relativo abbonamento.

Per informazioni o prenotazioni rivolgersi all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA
abbonamenti ☎ (06) 85082149/85082221 - vendita pubblicazioni ☎ (06) 85082150/85082276 - inserzioni ☎ (06) 85082145/85082189

L. 19.600